

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

AREA

Contabilità e revisione degli
Enti locali e delle società a
partecipazione pubblica

ENTE

AMMINISTRAZIONE
PROVINCIALE VERCELLI

09 APRILE 2024

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati



COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. PAOLO CERUZZI - *Presidente*

DOTT. DAVIDE MARRO - *Revisore*

DOTT.SSA FRANCA SERRA - *Revisore*

Sommario

Presentazione	4
1. INTRODUZIONE	7
1.1 Verifiche preliminari	8
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	10
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	14
2.5 Analisi della gestione dei residui	16
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	18
3. GESTIONE FINANZIARIA	19
3.1 Fondo di cassa	19
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	21
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	21
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	22
3.4 Fondi spese e rischi futuri	22
3.4.1 Fondo contenzioso	22
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	23
3.5.1 Entrate	23
3.5.2 Spese	27
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	34
4.1 Concessione di garanzie e altre operazioni di finanziamento	34
4.2 Strumenti di finanza derivata	36
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	37
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	37

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati



6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	37
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	37
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	37
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	38
8. PNRR E PNC	40
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
11.CONCLUSIONI	41

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Presentazione

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.



PROVINCIA DI VERCELLI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Paolo CERUZZI	(Presidente)	Firmato digitalmente
Dott. Davide MARRO	(Revisore)	Firmato digitalmente
Dott.ssa Franca SERRA	(Revisore)	Firmato digitalmente



Provincia di Vercelli

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 08/04/2024

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 della **Provincia di Vercelli** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vercelli, lì 09 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Paolo CERUZZI	(Presidente)	Firmato digitalmente
Dott. Davide MARRO	(Revisore)	Firmato digitalmente
Dott.ssa Franca SERRA	(Revisore)	Firmato digitalmente

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Paolo CERUZZI (Presidente)**, **Dott. Davide MARRO (Revisore)**, **Dott.ssa Franca SERRA (Revisore)**, Componenti del Collegio dei Revisori dei Conti della Provincia di Vercelli, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, nominati con **delibera dell'Organo consiliare n. 37 del 27/12/2021**;

♦ ricevuta in data **28.03.2024** lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con **decreto del Presidente della Provincia n. 29 del 28.03.2024**, 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;
- ♦ 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. 33 del 12/12/2019;

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 dal Presidente della Provincia, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
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. **165.892 abitanti**.

L'Ente **non è in dissesto e pertanto non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli 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 in essere** alcuna operazione economica in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti.
- In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
D.D. 876/2018	Gestione Calore	concessione	SI	on balance

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il **31/01/2024**, allegando 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 **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 trasmesso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha** con proprio **atto del C.P. n. 8 del 29.03.2023**, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229, 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;
- 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**.

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 **11.774.221,55**, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA al 1° gennaio			9.618.308,00
RISCOSSIONI	4.368.724,87	43.392.070,25	47.760.795,12
PAGAMENTI	7.056.650,39	45.495.629,13	52.552.279,52
FONDO CASSA al 31 dicembre			4.826.823,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.826.823,60
RESIDUI ATTIVI	15.600.210,34	7.206.964,05	22.807.174,39
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			643.577,45
RESIDUI PASSIVI	2.180.023,10	6.645.257,13	8.825.280,23
Totale			18.808.717,76
		FPV di parte corrente	680.759,96
		FPV di parte capitale	6.353.736,25
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12.2023			11.774.221,55

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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)	10.782.006,96	11.096.574,39	11.774.221,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.438.911,42	6.333.316,75	7.992.150,75
Parte vincolata (C)	5.600.400,48	2.382.986,74	2.679.129,28
Parte destinata agli investimenti (D)	14.063,00	3.508,00	3.508,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	728.632,06	2.376.762,90	1.099.433,52

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 o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibili	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferimenti	mutuo	entrate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamenti o spese di investimento	1.019.737,35	1.019.737,35								
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	1.304.202,52	1.304.202,52								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	356.640,76		0,00	132.598,61	224.042,15					
Utilizzo parte vincolata	1.708.061,29					0,00	1.708.061,29	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	6.707.932,47	52.823,03	5.741.567,39	36.253,83	198.854,77	248.598,36	426.327,09	0,00		3.508,00
Valore monetario della parte	11.096.574,39	2.376.762,90	5.741.567,39	168.852,44	422.896,92	248.598,36	2.134.388,38	0,00	0,00	3.508,00
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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*	-1.541.851,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.616.310,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	7.034.496,21
SALDO FPV	3.581.814,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	76.117,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.629.316,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	190.883,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.362.315,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.541.851,96
SALDO FPV	3.581.814,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.362.315,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.388.641,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.707.932,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	11.774.221,55
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		8.289.829,41
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.289.829,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.289.829,41
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-1.861.225,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-1.861.225,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-1.861.225,02
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.428.604,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.070.240,58
Risorse vincolate nel bilancio		1.602.105,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-243.741,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.054.765,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.811.024,55

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): € 6.428.604,39**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € - 243.741,27**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 2.811.024,55**

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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	643.125,57	680.759,96
FPV di parte capitale	9.973.185,07	6.353.736,25
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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	522.592,42	643.125,57	680.759,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	132.880,00	161.511,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	496.439,27	490.844,43	492.145,72
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	26.153,15	19.401,14	27.103,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
(*) 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	492.145,72
Trasferimenti correnti	161.511,00
Incarichi a legali	27.103,24
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	680.759,96

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	4.816.715,02	9.973.185,07	6.353.736,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.397.266,56	8.745.080,54	4.871.905,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.419.448,46	1.228.104,53	1.481.830,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

Non vi è stata alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di 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 D.P. n. 23 del 08/03/2024** munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento **verbale n. 5 del 06/03/2024**).

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;

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 deliberato con **atto D.P. n. 23 del 08/03/2024** ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	21.522.133,88	4.368.724,87	15.600.210,34	-1.553.198,67
Residui passivi	9.427.556,85	7.056.650,39	2.180.023,10	-190.883,36

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	1.623.761,53	95.205,73
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	95.677,63
Gestione in conto capitale non vincolata	-76.117,35	0,00
Gestione servizi c/terzi	5.554,49	0,00
MINORI RESIDUI	1.553.198,67	190.883,36

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

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

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, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263.113,01	263.113,01
Titolo II	39.953,69	6.058,50	7.868,27	515.873,71	1.359.134,88	1.703.185,28	3.632.074,33
Titolo III	15.178,59	5.277,98	1.003.311,30	1.143.079,39	1.823.907,58	3.152.923,91	7.143.678,75
Titolo IV	151.663,52	2.731.514,47	335.299,96	768.681,18	5.687.473,39	2.085.929,02	11.760.561,54
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	5.933,93	0,00	0,00	0,00	0,00	1.812,83	7.746,76
Totali	212.729,73	2.742.850,95	1.346.479,53	2.427.634,28	8.870.515,85	7.206.964,05	22.807.174,39

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	21.140,88	121.224,15	205.716,14	8.211,49	907.076,14	2.796.271,87	4.059.640,67
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	146.886,33	3.423.612,52	3.570.498,85
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.585,84	34.585,84
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	347.521,41	347.521,41
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	620.490,18	47.776,03	18.224,95	39.816,49	43.460,32	43.265,49	813.033,46
Totali	641.631,06	169.000,18	223.941,09	48.027,98	1.097.422,79	6.645.257,13	8.825.280,23

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
Sanzioni per violazioni i codice della strada	Residui iniziali	840031,64	782.450,55	1.111.538,68	1.157.463,26	2.136.075,66	5.099.264,94	6.847.148,46	6.402.083,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.424,69	125.804,36	40.908,49	342.186,82	2.148.626,39		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,44	11,32	3,53	16,02	42,14		

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)	4.826.823,60
- di cui conto "istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	4.826.823,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	4.826.823,60

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).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.154.525,35	9.618.308,00	4.826.823,60
di cui cassa vincolata	-6.795.720,45	-3.701.170,33	-8.563.238,43

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati 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 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 0,00 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 58.502,97;

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 **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.

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.**

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 **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a **FCDE** iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 6.402.083,81**

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per **euro 5.900.830,93** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro **5.900.830,93**, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022)* e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
EnteServizi ed Aree Espositive Caresanablot SRL	22,89	81.444,00	no	Accantonamento a Crediti Inesigibili		no

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di **euro 18.000,00** quale **fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate** ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi e alle informazioni fornite dall'ante possa ritenersi congrua.

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 580.320,00**, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che siano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è dovuta l'indennità di fine mandato.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che per l'Ente **non ricorrono** le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a **€ 69.736,28 per gli aumenti contrattuali dei Dirigenti ed € 346.118,49 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023** (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Fondo accantonamenti passività potenziali per lavori pubblici 2023	136.847,49
Fondo accantonamenti passività potenziali per lavori pubblici 2022	18.312,97
Fondo accantonamenti passività potenziali per Area Territorio 2023	126.330,85
Fondo accantonamenti passività potenziali servizio tutela faunistica	8.015,00
Fondo accantonamenti passività potenziali Scuole Anadone e Pastore in Vercelli e Varallo	9.925,86
Fondo accantonamento passività potenziali	26.460,00
Incarichi professionali attinenti alla viabilità	100.000,00

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	13055400,00	12555400,00	12876892,84	98,63	102,56
Titolo 2	7962306,89	7980111,41	7883291,54	99,01	98,79
Titolo 3	3189440,10	3427824,63	3621336,07	113,54	105,65
Titolo 4	5144292,22	20814885,17	17089023,15	332,19	82,10
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	29351439,21	44778221,21	41470543,60	141,29	92,61

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	12905400,00	11229105,63	10893356,09	84,41	97,01
Titolo 2	15151232,58	17661465,62	17017969,19	112,32	96,36
Titolo 3	3729440,10	4514340,10	5326155,99	142,81	117,98
Titolo 4	11613222,59	15940854,25	15152849,83	130,48	95,06
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	43399295,27	49345765,60	48390331,10	111,50	98,06

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	11258000,00	11258000,00	11472171,95	101,90	101,90
Titolo 2	17288888,52	17562790,34	17451552,49	100,94	99,37
Titolo 3	5232140,10	9612083,18	6340360,21	121,18	65,96
Titolo 4	16635500,54	18179641,37	9500551,38	57,11	52,26
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	50414529,16	56612514,89	44764636,03	88,79	79,07

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI		
TARSU/TIA/TARI/TARES		
Sanzioni per violazioni codice della strada	2.606.888,18	56.278,23
Fitti attivi e canoni patrimoniali		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	687.973,27	1.159.297,06	1.511.633,45
riscossione	281.429,88	518.474,37	628.369,15
%riscossione	40,91	44,72	41,57

<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	1.605.270,98	2.705.026,49	3.527.144,70
riscossione	656.669,71	1.209.773,52	1.466.194,67
%riscossione	40,91	44,72	41,57

<i>Totale sanzioni</i>	2021	2022	2023
accertamento	2.293.244,25	3.864.323,55	5.038.778,15
riscossione	938.099,59	1.728.247,89	2.094.563,82
%riscossione	40,91%	44,72%	41,57%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	1.511.633,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	872.817,15
entrata netta	638.816,30
destinazione a spesa corrente vincolata	403.565,79
% per spesa corrente	0,63
destinazione a spesa per investimenti	308.910,33
% per Investimenti	48,36%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	3.527.144,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.036.573,35
entrata netta	1.490.571,35
destinazione a spesa corrente vincolata	941.653,52
% per spesa corrente	0,63
destinazione a spesa per investimenti	720.790,78
% per Investimenti	48,36%

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.

La gestione delle sanzioni stradali ha fatto registrare minori entrate rispetto allo stanziamento per **3.061.222,85** euro. A fronte di ciò va conteggiato un minore accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di **1.767.550,07** euro e minori spese per aggi di **401.834,52** euro. Pertanto l'effetto complessivo sul risultato di amministrazione è negativo per poco meno di **900.000** euro.

Nel 2023 l'accertamento armonizzato delle sanzioni per violazione del Codice della Strada riferito ai verbali notificati dal 1 gennaio al 31 dicembre 2023 è stato di € **5.038.778,15**. Di esse si è riscosso il **41,57%**.

La riscossione coattiva di sanzioni comminate in anni precedenti ha fruttato Euro **60.486,79**. I residui attivi al 31/12/2023 derivanti dalle sanzioni per violazioni del Codice della Strada sono riassunti nel prospetto seguente.

RISCOSSIONE COATTIVA (A)	
CAP. 30002300 ACC. 65/2023 6.424,22	6.424,22
RISCOSSIONE ORDINARIA (B)	
CAP. 30002200 ACC. 85/2019	331,98
CAP. 30002200 ACC. 73/2020	985.734,32
CAP. 30002200 ACC. 22/2021	1.116.554,77
CAP. 30002200 ACC. 42/2022	1.793.888,84
CAP. 30002200 ACC. 36/2023	2.944.214,33
totale 6.840.724,24 b	6.840.724,24
totale residui attivi (A+B)	6.847.148,46
Fondo crediti dubbia esigibilità	6.402.083,81
% FCDE	93,50%

La movimentazione delle somme a residuo è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	6.034.811,46	
Residui riscossi nel 2023	514.540,02	8,53%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.623.761,53	
Residui al 31/12/2023	3.896.509,91	64,57%
Residui della competenza	2.950.638,55	
Residui totali	6.847.148,46	
FCDE al 31/12/2023	6.402.083,81	93,50%

I revisori osservano un'attività di riscossione dei residui estremamente bassa. Infatti, solo l'8,53% dei residui esistenti al 01/01/2023 sono stati riscossi nel corso del 2023. Nel 2022 la percentuale era stata dell'8,60%. Quindi si osserva un leggero peggioramento del trend.

Inoltre, anche l'attività di riscossione in conto competenza è relativamente bassa, in quanto solo il 41,57% delle somme accertate vengono rimosse nell'anno, mentre i residui della competenza rappresentano il 58,56% dell'accertato del 2023. Nel 2022 la percentuale era stata del 55,28%. Quindi si osserva un peggioramento del trend.

E' evidente un incremento costante dei residui che al 31/12/2023 ammontano a € 6.847.148,46, mentre ne 2022 erano € 6.027.559,80.

Esiste quindi, un serio problema nella riscossione delle sanzioni per codice della strada che costringe l'Ente ad accantonare ingenti risorse nel FCDE il quale al 31/12/2023 ammonta ad € 6.402.083,81 pari al 93,50% dei residui per sanzioni codice della strada presenti in bilancio al 31/12/2023. Al 31/12/2022 il FCDE era di € 5.593.154,98 pari al 92,79% dei residui per sanzioni codice della strada presenti in bilancio al 31/12/2022. Pertanto il Trend è in peggioramento sul piano del blocco delle risorse.

Il collegio dei revisori pertanto rinnova l'invito all'ente, già fatto nella relazione al rendiconto 2022, ad effettuare una approfondita ricognizione di tutte le cause di mancata riscossione delle sanzioni per codice della strada e porre in atto le necessarie azioni correttive oltre ad intensificare l'attività di riscossione coattiva.

Dei risultati della suddetta attività ricognitiva e delle previste azioni correttive dovrà esserne messo a conoscenza il Collegio dei Revisori ed eventualmente, la Corte dei Conti.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di **Euro 5.147,21** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 principalmente per i proventi dell'utilizzo di strutture di proprietà da parte di terzi.

Attività di verifica e controllo

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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

**Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	6.027.559,80	
Residui riscossi nel 2023	512.324,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.618.725,53	
Residui al 31/12/2023	3.896.509,91	64,64%
Residui della competenza	2.944.214,33	
Residui totali	6.840.724,24	
FCDE al 31/12/2023	6.402.083,81	93,59%

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	21.448.190,64	24.478.172,72	20.583.791,78	95,97	84,09
Titolo 2	8.152.404,05	31.706.498,45	21.135.529,96	259,26	66,66
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	29.600.594,69	56.184.671,17	41.719.321,74	140,94	74,25

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	28.827.860,04	32.040.119,57	27.321.552,64	94,77	85,27
Titolo 2	14.068.269,08	28.291.572,51	14.673.096,93	104,30	51,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	42.896.129,12	60.331.692,08	41.994.649,57	97,90	69,61

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	30.903.378,06	36.030.553,33	27.690.576,66	89,60	76,85
Titolo 2	22.483.350,54	38.160.155,94	17.689.153,18	78,68	46,36
Titolo 3	0,00	34.585,84	34.585,84	0,00	100,00
TOTALE	53.386.728,60	74.225.295,11	45.414.315,68	85,07	61,18

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	4.808.258,06	4.726.527,52	-81.730,54
102	imposte e tasse a carico ente	338.951,97	341.407,46	2.455,49
103	acquisto beni e servizi	8.418.272,80	9.605.762,73	1.187.489,93
104	trasferimenti correnti	12.434.767,10	12.486.698,48	51.931,38
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	275.216,07	242.050,71	-33.165,36
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	868.071,43	10.154,31	-857.917,12
110	altre spese correnti	178.015,21	277.975,45	99.960,24
TOTALE		27.321.552,64	27.690.576,66	369.024,02

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **7.978.848,25**;
- 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;
- 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 asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.**

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.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	8.423.312,20	4.726.527,52
Spese macroaggregato 103	251.060,24	
Irap macroaggregato 102	554.443,78	289.025,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	9.228.816,22	5.015.552,62
(-) Componenti escluse (B)	1.249.967,97	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	7.978.848,25	5.015.552,62
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha rilasciato, con proprio Verbale n. 44 in data 11.12.2023**, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione **ha certificato** la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione **ha rilasciato, con proprio Verbale n. 45 in data 11.12.2023**, il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'organo di revisione **ha certificato** la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	14.521.409,27	17.666.048,64	3.144.639,37
203	Contributi agli investimenti	10.000,00	0,00	-10.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	141.687,66	23.104,54	-118.583,12
TOTALE		14.673.096,93	17.689.153,18	3.016.056,25

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 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 **142.221,13** di parte corrente 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	22.343,91	1.031,20	10.221,13
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	113.772,11		132.000,00
Totale	136.116,02	1.031,20	142.221,13

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) **segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 10.067,38**

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** o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

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 come da tabella seguente:

Non esistono altre operazioni di finanziamento.

L'Organo di revisione **ha verificato** che non esistono i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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 **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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
1,20%	1,07%	0,99%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	12.876.892,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	7.883.291,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.621.336,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	24.381.520,45	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.438.152,05	
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)	242.050,71	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	2.196.101,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	242.050,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,99%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	7.330.649,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	892.172,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	6.438.477,52

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	8.689.967,98	8.189.656,79	7.330.649,83
Nuovi prestiti (+)	326.939,05		
Prestiti rimborsati (-)	827.163,07	859.006,96	892.172,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	87,17		
Totale fine anno	8.189.656,79	7.330.649,83	6.438.477,52
Nr. Abitanti al 31/12	165.760,00	165.505,00	165.892,00
Debito medio per abitante	49,41	44,29	38,81

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	308.170,67	275.216,07	242.050,71
Quota capitale	827.163,07	859.006,96	892.172,31
Totale fine anno	1.135.333,74	1.134.223,03	1.134.223,02

L'Ente nel 2023 *non* ha effettuato operazioni di rinegoiazione 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 congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto**, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

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**.

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 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 **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** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.
- L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente non è tenuto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.
- L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

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-//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** aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	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	201.836.004,08	191.859.036,74	9.976.967,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.243.939,18	25.405.537,48	-4.161.598,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	223.079.943,26	217.264.574,22	5.815.369,04
A) PATRIMONIO NETTO	97.877.942,43	97.488.346,78	389.595,65
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	998.317,58	506.618,78	491.698,80
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	15.263.757,74	16.758.206,68	-1.494.448,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	108.939.925,51	102.511.401,98	6.428.523,53
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	223.079.943,26	217.264.574,22	5.815.369,04
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.034.496,21	10.616.310,64	-3.581.814,43

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

B) IMMOBILIZZAZIONI	9.976.967,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-4.161.598,30
D) DEBITI	-1.494.448,94
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.428.523,53

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	16.417.115,58
Fondo svalutazione crediti	+	6.402.083,81
Saldo Credito IVA al 31/12	-	12.025,00
<i>di cui Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali</i>		643.577,45
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		22.807.174,39

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

Debiti	+	15.263.757,74
Debiti da finanziamento	-	6.438.477,51
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		8.825.280,23

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	52.500,55
	<i>Riserve</i>	
AIlb	da capitale	0,00
AIlc	da permessi di costruire	0,00
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	89.151.937,99
Alle	altre riserve indisponibili	555.319,54
AIlf	altre riserve disponibili	0,00
AIll	Risultato economico dell'esercizio	388.544,27
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.729.640,08
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	97.877.942,43

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	1.016.317,58
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	18.000,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	998.317,58

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	37.655.108,32	36.736.693,85	918.414,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	33.787.639,89	34.728.754,83	-941.114,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-242.049,41	-275.214,97	33.165,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.569.941,32	0,00	-1.569.941,32
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.377.908,33	-313.250,51	-1.064.657,82
IMPOSTE	289.025,10	286.937,18	2.087,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	388.544,27	1.132.536,36	-743.992,09

Si osserva che il risultato economico conseguito nel 2023 di € 388.544,27, rispetto a quello dell'esercizio 2022 di € 1.132.536,36 si è notevolmente ridotto.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono riferibili alle rettifiche delle attività finanziarie e ai proventi ed oneri straordinari oltre ai componenti negativi della gestione.

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, riporta quanto segue:

- a) **non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze** già segnalate al Consiglio e non sanate.
- b) in tema di considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, al fine di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia i seguenti aspetti:
 - **buona attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;**
 - **rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;**
 - **congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;**
 - **discreta qualità delle procedure e delle informazioni;**
 - **adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;**
 - **corretta tenuta della contabilità;**
 - **registri e documenti regolarmente tenuti e aggiornati.**

L'Organo di revisione:

- **Consiglia di monitorare costantemente la previsione delle entrate.**
- **Richiede di evitare spese diverse da quelle indispensabili, urgenti ed obbligatorie.**
- **Richiede una forte azione di recupero delle sanzioni per codice della strada.**

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** e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*ad esempio residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili*).

Vercelli, lì 09 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Paolo CERUZZI	(Presidente)	Firmato digitalmente
Dott. Davide MARRO	(Revisore)	Firmato digitalmente
Dott.ssa Franca SERRA	(Revisore)	Firmato digitalmente