



Città di Alessandria

Relazione dell'Organo di revisione
- sulla proposta di deliberazione consiliare
del rendiconto della gestione 2023
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Pichetto Fratin

Avv. Fabrizio Borasio

Dott. Gian Matteo Rubiolo

RELAZIONE DEL RENDICONTO 2023
Comune di ALESSANDRIA
Verbale n. 11 del 13.05.2024
Organo di revisione

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2023

L'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio alle ore 10.30 tramite videoconferenza, si è riunito l'Organo di revisione, nominato con le seguenti delibere del Consiglio Comunale n.123/21 e 25 e 37 del 2022, ex art. 234 TUEL D.lgs. n. 267/2000, nelle persone dei Sigg.ri: Dott. Marco Pichetto Fratin
Presidente

Avv. Fabrizio Borasio Revisore

Dott. Gian Matteo Rubiolo Revisore, presente in collegamento da remoto

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Organo di revisione, dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

L'ORGANO DI REVISIONE

- dato atto che in data 30/04/2024 è stato formalmente trasmessa la Delibera della Giunta Comunale n. 91 del 30/04/2024, con lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2023;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal Dlgs. n. 118/11 e dei relativi allegati, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/00 "Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d);
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione ha tenuto conto delle "Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli enti locali per l'attuazione dell'art.1, commi 166 e ss. della Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione", approvate dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con Delibera n. 6 del 5 aprile 2017

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2023, del Comune di ALESSANDRIA, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori(*)

Dott. Marco Pichetto Fratin

Avv. Fabrizio Borasio

Dott. Gian Matteo Rubiolo

(*) Il presente documento è firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 e successive modificazioni ed integrazioni e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2023

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	pag.3
PREMESSE E VERIFICHE.....	pag.4
Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio - Tenuta della contabilità e completezza della documentazione - Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntiva – Pareggio di bilancio – Conto del bilancio	
GESTIONE FINANZIARIA	pag.10
Fondo di cassa, Tempestività dei pagamenti, Equilibri di bilancio, Risultato di amministrazione, Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV)	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI E ACCANTONAMENTI AI FONDI.....	pag.18
Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario, Accantonamenti ai Fondi (FCDE e altri Fondi accantonati)	
VINCOLI DI INDEBITAMENTO.....	pag.23
DEBITI FUORI BILANCIO.....	pag.24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	pag.25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	pag.26
Crediti e debiti reciproci, Esternalizzazioni di servizi, Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie, Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	
PIANO DEGLI INDICATORI	pag.27
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	pag.27
Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rappresentazione della Contabilità economico patrimoniale	
PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR).....	pag.30
ANALISI DELIBERAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI N. 83/2024/SRCPIE/PRSP.....	pag.36
Anticipazione di tesoreria – Riduzione residui attivi vetusti e applicabilità del principio contabile 9.1 dell'allegato 4/2 al TUEL – Capacità di riscossione	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	pag.38
CONCLUSIONI.....	pag.39

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione ha preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2023, ricevuti in data 14.04.2023, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
- Conto economico di cui all'art. 229, del Tuel;
- Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;

e corredato dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11:

- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati Siope;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
 - oltre che:
 - a) dal Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
 - b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
 - c) dall'inventario generale;
 - d) alla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
 - e) dall'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

l'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel.

PREMESSE E VERIFICHE

CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2023

Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del Tuel, ha espresso un parere *favorevole* sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2023-2025 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale n. 55 del 12/06/2023.

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 24
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. 1
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. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
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

Nel corso dell'esercizio l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto (art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, Tuel), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati alterati gli equilibri di parte corrente e di parte capitale previsti dall'art. 162 del Tuel;
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista dall'art. 193, del Tuel, l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri della gestione di competenza, dei residui e dicassa,

oltre che alla verifica dei cronoprogrammi per l'imputazione a bilancio della spesa di investimento.

L'Organo di revisione ha inoltre preso visione del Piano esecutivo di gestione (Peg) approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 143 del 27/06/2023, prendendo atto di tutti gli obiettivi gestionali che sono stati affidati ai Dirigenti e ai Responsabili di servizio.

L'Organo di revisione ha preso, altresì, atto che nel Peg erano stati altresì individuati gli indicatori relativi all'attività svolta.

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente ha in essere le seguenti operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

- **Soggetto Privato: ALESSANDRIA PROJECT VALUE SRL**

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
tutto il patrimonio immobiliare comunale	11.1.d)	Comune di Alessandria	31/10/2034	€ 6.279.146,40

- **Soggetto Privato: TELENERGIA SRL:**

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Rete stradale comunale	11.1.d)	Comune di Alessandria	22/12/2063	Vedi art. 7 convenzione. Trattasi di somma a compensazione disagio arrecato. Importo soggetto ad aggiornamento annuale ISTAT. Per l'anno 2022 è di euro 228.372,42.

Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2023, ha espletato, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239, del Tuel. In particolare, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa secondo quanto previsto dal Principio contabile concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11).

Tali verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese nelle loro varie fasi di accertamento/impegno, riscossione/pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze fra quanto previsto e quanto accertato/impegnato e tra quanto accertato o impegnato e quanto riscosso/pagato.

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, anche mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che:

- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso, *trovano* corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.);
- gli acquisti di beni e servizi *sono* stati effettuati nel rispetto delle procedure previste dalle norme; autonoma, sia stato rispettato l'obbligo, a carico dei Responsabili di servizi e uffici, "*di utilizzarne i parametri di prezzo-qualità per gli acquisti di beni e servizi comparabili con quelli oggetto di convenzionamento*";
- *sono* stati rispettati i principi e i criteri disposti dagli artt. 179, 183, 189, 190, del Tuel, con riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi formati nell'esercizio 2021;
- le rilevazioni della contabilità finanziaria *sono* state eseguite in ordine cronologico, con tempestività ed in base a idonea documentazione debitamente controllata;
- le fatture *sono* state registrate, ai fini Iva, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento,

evidenziando quelle rilevanti ai fini commerciali (Irap metodo contabile ex art. 5, del Dlgs. n. 446/97);

- è stato applicato correttamente il c.d. *split payment*, di cui all'art. 17-ter del Dpr. n. 633/72;
- è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico, di cui all'art. 6, comma 3, del Decreto Mef n. 55/2013, sia rilevanti ai fini commerciali che non, con verifica della corrispondenza in piattaforma certificazione crediti e Registro unico fatture;
- sono stati applicati correttamente in contabilità finanziaria armonizzata i principi dettati dal Dm. 20 maggio 2015 afferenti le nuove disposizioni di cui sopra in materia di *split payment* su fatture istituzionali e commerciali e di *reverse charge*;
- i libri contabili sono stati tenuti nel rispetto della normativa in vigore;
- sono state trasmesse nei rispettivi termini, con la sottoscrizione dell'Organo di revisione, le certificazioni relative al bilancio di previsione 2021 ed al rendiconto della gestione 2020.
- Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 102/176/343/18060 del 07/08/2019 ad oggetto "art. 243 bis e seguenti del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267" è stato approvato il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2019-2038, che è stato approvato con delibera n. 154 del 02/12/2020 dalla Corte dei Conti. I dati riassuntivi del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale deliberato rappresentano la seguente consistenza (pag. 104 del PRFP):

DISAVANZO COMPLESSIVO ACCERTATO: euro 75.058.588,24

COSTITUZIONE DISAVANZO DA RIPIANARE:

- rideterminazione dei risultati di amministrazione degli esercizi 2012-2017: € 46.887.506,73
- risultato di amministrazione 2018 (*disavanzo dovuto all'adeguamento degli accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità e rischi contenzioso*): € 21.272.069,73
- riaccertamento dei residui attivi e passivi come richiesto dalle linee guida della Corte dei Conti in sede di piano di riequilibrio finanziario pluriennale: € 4.651.384,07
- debiti per partite fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 TUEL: € 55.554,09
- debiti per interessi moratori di ritardato pagamento: € 882.538,36
- analisi dei rischi legali da contenzioso: € 1.309.535,26

Piano di ripiano del disavanzo:

Quote disavanzo 2019: € 1.109.313,66

Quote disavanzo 2020: € 3.497.662,48

Quote disavanzo 2021: € 3.497.662,48

Quote disavanzo per gli anni 2022-2038 : € 3.938.467,62

Le risultanze relative all'esercizio 2023 sono le seguenti:

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2023 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2023 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2023 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	€ 63.000.148,46	€ 59.061.680,33	€ 3.938.467,63	€ 3.938.467,63	
Disavanzo derivante dallagestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 63.000.148,46	€ 59.061.680,33	€ 3.938.467,63	€ 3.938.467,63	

*l'importo negativo riportato in tabella rileva un maggior importo destinato al ripiano del disavanzo

	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO
--	--

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizio 2026	esercizi successivi
		Disavanzo al 31.12.22	€ 63.000.148,46	€ 59.061.680,33	€ 55.123.212,20
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸	€ 3.938.467,63	€ 3.938.467,63	€ 3.938.467,63	€ 3.938.467,63	€ 47.246.277,46
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 59.061.680,33	€ 55.123.212,20	€ 51.184.745,57	€ 47.246.277,44	€ -

Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) ENTRATE

Titolo	Denominazione		Previsione definitiva 2023	Rendiconto 2023 (A)
	Fpv per spese correnti	competenza	1.884.621,31	
	Fpv per spese c/capitale	competenza	9.421.009,03	
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza	11.461.086,01	
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria,	competenza	78.066.602,78	78.037.955,93
	contributiva a perequativa	cassa	94.288.441,47	71.393.527,84
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	10.483.456,07	7.355.818,23
		cassa	10.959.012,00	7.745.480,80
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	30.778.593,40	23.488.509,60
		cassa	28.470.131,25	23.186.244,45
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	82.556.637,42	22.891.158,97
		cassa	26.541.476,18	5.925.275,62
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	-	106.058,92
		cassa	-	106.058,92
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	-	4550,78
		cassa	705.707,00	542.601,56
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto	competenza	90.000.000,00	80.753.482,52
	tesoriere/cassiere	cassa	90.000.000,00	80.753.482,82
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	53.051.385,22	38.402.880,44
		cassa	50.101.617,00	38.345.421,87
	Totale generale entrate	competenza	367.703.391,24	251.040.415,69

		cassa	301.066.384,9	227.998.093,58
--	--	-------	---------------	----------------

SPESE

Titolo	Denominazione		Previsione definitiva 2023	Rendiconto 2023
	Disavanzo di amministrazione		3.938.467,63	
TITOLO I	Spese correnti	competenza	117.842.956,61	87.746.387,05
		cassa	132.493.261,12	96.363.655,51
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	93.716.096,78	29.147.047,93
		cassa	32.576.778,03	14.871.907,10
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	Competenza	70.000,00	55.043,73
		cassa	70.000,00	55.043,73
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	9.084.485,00	7.837.341,31
		cassa	9.084.485,00	7.837.341,31
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	90.000.000,00	80.753.482,82
		cassa	81.011.000,00	71.395.570,83
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	53.051.385,22	38.402.880,44
		cassa	43.003.607,01	37.474.575,10
	Totale generale spese	competenza	367.703.391,24	243.942.183,28
		cassa	298.239.131,16	227.998.093,58

L'Organo di revisione dichiara:

che le Entrate e le Spese sono state accertate-impegnate ed imputate a bilancio secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/11);

Pareggio di bilancio

La "Legge di stabilità 2016" ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli Enti Locali mediante il superamento del Patto di stabilità interno e l'introduzione del Pareggio di bilancio, secondo il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, devono conseguire l'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali espresso in termini di competenza.

Conto del Bilancio

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	11.461.086,01		Disavanzo di amministrazione (3)	3.938.467,63	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	<i>1.103.024,05</i>				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	1.884.621,31				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	9.421.009,03				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	<i>0,00</i>				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	78.037.955,93	71.393.527,84	Titolo 1 - Spese correnti	87.746.387,05	96.363.655,51
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.355.818,23	7.745.480,80	<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)</i>	<i>2.538.215,42</i>	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	23.488.509,60	23.186.244,15			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.891.158,97	5.925.275,62	Titolo 2 - Spese in conto capitale	29.147.047,93	14.871.907,10
			<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)</i>	<i>3.875.456,23</i>	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	<i>0,00</i>	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	106.058,92	106.058,92	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	55.043,73	55.043,73
			<i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)</i>	<i>0,00</i>	
Totale entrate finali	131.879.501,65	108.356.587,33	Totale spese finali	123.362.150,36	111.290.606,34
Titolo 6 - Accensione prestiti	4.550,78	542.601,56	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	7.837.341,31	7.837.341,31
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità (6)</i>	<i>0,00</i>	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.753.482,82	80.753.482,82	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.753.482,82	71.395.570,83
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	38.402.880,44	38.345.421,87	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	38.402.880,44	37.474.575,10
Totale entrate dell'esercizio	251.040.415,69	227.998.093,58	Totale spese dell'esercizio	250.355.854,93	227.998.093,58
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	273.807.132,04	227.998.093,58	TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	254.294.322,56	227.998.093,58
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	19.512.809,48	0,00
TOTALE A PAREGGIO	273.807.132,04	227.998.093,58	TOTALE A PAREGGIO	273.807.132,04	227.998.093,58
			GESTIONE DEL BILANCIO		
			a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	19.512.809,48	
			b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)	919.045,00	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	1.171.907,44	
			d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	17.421.857,04	
			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
			d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	17.421.857,04	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-5.788.161,96	
			f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	23.210.019,00	

GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di Revisione in riferimento alla gestione finanziaria rileva e attesta che:

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)	€	-
- di cui conto "Istituto tesoriere"	-€	9.450.060,48
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	9.450.060,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	-

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2023 ammonta ad euro 20.368.872,45 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ -
di cui cassa vincolata	€ 12.012.690,83	€ 12.489.687,66	€ 6.080.301,71

Andamento dell'anticipazione di cassa nell'ultimo triennio

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	43.173.026,00	40.470.718,00	42.437.515,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	12.012.690,83	12.489.687,66	6.080.301,71
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	365
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	25.911.149,66	25.006.646,48	33.875.480,52
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	13.694.070,87	11.010.960,46	20.368.872,45
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	587.902,50	502.653,04	1.203.915,46

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Si rileva comunque il permanere di un'anticipazione di tesoreria non restituita al 31/12/2023, che pertanto non rispetta la previsione del Piano di riequilibrio che prevedeva l'azzeramento dell'anticipazione entro il 2023.

Tempestività dei pagamenti e misure previste all'art. 1 c. 858 -872 Legge 145/2018 L'indice di tempestività dei pagamenti è passato dal 46,74 giorni nel 2022 a 14,98 giorni del 2023.

CONFRONTO TRIENNIO 2021 - 2023			
	2021	2022	2023
Giorni	88,9	46,74	14,98

Di seguito si riporta l'evoluzione dell'indice di tempestività dei pagamenti nel corso del 2023:

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI - 2023				
	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre
Giorni	30,05	17,60	0,26	10,50

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente visti i risultati conseguiti, 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.
- in considerazione della situazione di attuazione del riequilibrio pluriennale non sono indicate ulteriori misure correttive ulteriori da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, in considerazione del mancato rispetto dei termini pur in presenza di un significativo miglioramento si raccomanda di procedere ulteriormente nelle misure organizzative necessarie al rispetto dell'indice di tempestività dei pagamenti.

Equilibri di bilancio

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 19.512.809,48.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 17.421.857,04 e l'equilibrio complessivo presenta un saldo di euro 23.210.019,00 come di seguito rappresentato:

EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO		COMPETENZE (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	106.058,92
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		19.512.809,48
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		919.045,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.171.907,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		17.421.857,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-5.788.161,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		23.210.019,00

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di competenza 2023 integrata con la quota di copertura del disavanzo è illustrata nelle tabelle seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO		COMPETENZE (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.884.621,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	3.938.467,63
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	108.882.283,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(+)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	87.746.387,05
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale F1) Spese Titolo		0,00
4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.538.215,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	(-)	0,00
	(-)	7.837.341,31
		0,00
	(-)	0,00
		8.706.493,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	8.986.561,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.737.369,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	310.458,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		19.119.966,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	919.045,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	925.964,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	17.274.956,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-5.788.161,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		23.063.118,51

EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO		COMPETENZE (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.474.524,33
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.421.009,03
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	23.001.768,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.737.369,92
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	106.058,92
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	310.458,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	29.147.047,93
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.875.456,23
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	55.043,73
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		286.784,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	245.942,71
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		40.841,57
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		40.841,57

Risultato di amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria di riassumono come segue:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2023				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZE	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	24.627.623,79	203.370.469,79	227.998.093,58
PAGAMENTI	(-)	53.574.320,80	174.423.772,78	227.998.093,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	136.703.649,09	47.669.945,90	184.373.594,99
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	21.366.128,32	69.518.410,50	90.884.538,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			2.538.215,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			3.875.456,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			87.075.384,52

Il risultato di amministrazione è calcolato nella somma risultante dopo il ripiano della quota di competenza 2023 del PRFP.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023**Parte accantonata**

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	70.292.838,41
Fondo anticipazioni liquidità	17.975.994,54
Fondo perdite società partecipate	54.258,29
Fondo contenzioso	2.508.053,24
Altri accantonamenti	3.808.381,73

Totale parte accantonata (B) 94.639.526,21**Parte vincolata**

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	666.949,86
Vincoli derivanti da trasferimenti	46.239.407,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.209.915,30
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	504.618,86
Altri vincoli	1.728.704,02

Totale parte vincolata (C) 51.349.595,35

Parte destinata agli investimenti

Totale destinata agli investimenti (D) 147.943,79**Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) -59.061.680,83**

L'evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio è stata la seguente:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - TRIENNIO 2021-2023

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione	54.496.270,50	91.983.522,64	87.075.384,52
<i>PARTE ACCANTONATA</i>	98.707.870,14	108.467.505,59	94.639.526,21
<i>PARTE VINCOLATA</i>	22.276.366,53	45.820.165,72	51.349.595,35
<i>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</i>	450.649,92	695.999,79	147.943,79
PARTE DISPONIBILE	-66.938.616,09	-63.000.148,46	-59.061.680,83

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente		Altri vincoli
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamenti o spese di investimento	€ -	€ -									
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	€ -	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ 7.902.533,97		€ -	€ 2.799.217,80	€ 5.103.316,17						
Utilizzo parte vincolata	€ 2.862.652,04					€ -	€ 1.836.257,24	€ 10.136,44	€ 320.948,99	€ 695.309,37	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 695.900,00										€ 695.900,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 143.522.585,09	€ -	€ 72.234.160,96	€ 7.425.889,07	€ 20.904.921,59	€ 884.626,09	€ 37.746.236,24	€ 2.209.915,30	€ 413.030,21	€ 1.703.705,84	€ 99,79
Valore monetario della parte	€ 154.983.671,10	€ -	€ 72.234.160,96	€ 10.225.106,87	€ 26.008.237,76	€ 884.626,09	€ 39.582.493,48	€ 2.220.051,74	€ 733.979,20	€ 2.399.015,21	€ 695.999,79

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente all'Organo consigliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 1.884.621,31	€ 2.538.215,42
FPV di parte capitale	€ 9.421.009,03	€ 3.875.456,23
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 11.305.630,34	€ 6.413.671,65

L'alimentazione del FPV di parte corrente e di parte capitale è il seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.002.573,78	€ 1.884.621,31	€ 2.538.215,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 2.914.044,78	€ 1.884.621,31	€ 2.538.215,42
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 88.529,00	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 8.405.198,33	€ 9.421.009,03	€ 3.875.456,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.752.709,58	€ 7.193.308,04	€ 3.875.456,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.652.488,75	€ 2.227.700,99	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI E ACCANTONAMENTO AI FONDI**Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario**

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2023 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, *"prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio"*.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta n. 84 del 24/04/2024, sulla quale l'Organo di revisione ha già espresso parere; in merito alle risultanze del riaccertamento si rinvia a quanto l'Organo di Revisione ha relazionato in tale occasione, dove si è dato conto circa l'andamento e l'esigibilità dei residui attivi, l'andamento dei residui passivi, l'anzianità e la tipologia dei residui conservati.

Nella tabella seguente si riepiloga lo smaltimento dei residui attivi nel corso del 2023:

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI MANTENUTI	RISCOSSIONI	% RISC	RESIDUI FINALI
Titolo 1	59.703.453,40	51.611.633,86	12.989.114,90	25,17	38.622.518,96
Titolo 2	2.788.209,34	2.635.234,47	1.295.374,60	49,16	1.339.859,87
Titolo 3	34.024.233,79	31.555.116,48	6.856.935,57	21,73	24.698.180,91
Titolo 4	76.955.929,21	67.757.850,70	2.907.850,02	4,29	64.850.000,68
Titolo 5	416.339,05	416.339,05	0,00	0,00	416.339,05
Titolo 6	7.057.071,24	7.057.071,24	541.911,96	7,68	6.515.159,28
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	370.371,76	298.027,08	36.436,74	12,23	261.590,34
TOTALE	181.315.607,79	161.331.272,88	24.627.623,79	15,27	136.703.649,09

Nella tabella seguente si riepiloga lo smaltimento dei residui passivi nel corso del 2023:

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI MANTENUTI	PAGAMENTI	% PAG	RESIDUI FINALI
Titolo 1	35.464.704,43	34.167.488,90	28.186.586,98	82,50	5.980.901,92
Titolo 2	29.957.303,61	28.357.299,53	13.273.505,59	46,81	15.083.793,94
Titolo 3	70.476,79	70.476,79	0,00	0,00	70.476,79
Titolo 4	89.319,10	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	11.010.960,46	11.010.960,46	11.010.960,46	0,00	0,00
Titolo 7	1.433.654,42	1.334.223,44	1.103.267,77	82,69	230.955,67
TOTALE	78.026.418,81	74.940.449,12	53.574.320,80	71,49	21.366.128,32

Le variazioni dei residui nel corso del 2023 pertanto sono le seguenti:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 181.315.607,79	€ 24.627.623,79	€ 136.703.649,09	-€ 19.984.334,91
Residui passivi	€ 78.026.454,81	€ 53.574.320,80	€ 21.366.128,32	-€ 3.086.005,69

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 10.713.911,72	€ 1.386.570,63
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	€ 9.198.078,51	€ 1.600.004,08
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 72.344,68	€ 99.430,98
MINORI RESIDUI	€ 19.984.334,91	€ 3.086.005,69

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
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	-	1.579,00	166,00	21.811.263,18	34.570,18	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	166,00	21.778.272,00		
	Percentuale di riscossione				-	100,00	99,85		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	4.863.235,59	3.741.676,01	3.728.616,17	3.612.050,11	7.106.862,24	21.207.953,82	€ 24.387.538,22	21.043.637,81
	Riscosso c/residui al 31.12	415.322,56	188.814,25	215.454,99	219.873,23	3.542.832,62	15.290.558,07		
	Percentuale di riscossione	8,54	5,05	5,78	6,09	49,85	72,10		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.228.321,18	1.014.426,39	-	1.778.400,96	3.700.819,58	3.896.772,54	€ 8.989.031,21	8.176.111,93
	Riscosso c/residui al 31.12	143.677,09	-	-	178.950,19	896.123,99	2.410.958,17		
	Percentuale di riscossione	6,45	-	-	10,06	24,21	61,87		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	27.194,17	48.305,73	35.075,65	348.679,57	5.627.171,99	€ 517.953,82	214.154,50
	Riscosso c/residui al 31.12	-	2.627,37	6.881,14	3.632,61	294.168,84	5.261.163,33		
	Percentuale di riscossione		9,66	14,24	10,36	84,37	93,50		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	€ -	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	€ -	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

Accantonamenti ai Fondi (FCDE e altri Fondi accantonati)

L'Organo di revisione ha verificato i fondi accantonati:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) pari ad..... euro 70.292.838,41
- Fondo accantonato da Liquidità D.L. 73/2021 pari adeuro 17.975.994,54
- Fondo perdite società partecipate.....euro 54.258,29
- Fondo contenzioso pari adeuro 2.508.053,24
- Altri accantonamenti pari adeuro 3.808.381,73

Di seguito si riporta l'elenco delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE					
Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (e=a+b+c+d)
	(a)	(b)	(c)	(d)	
Fondo anticipazione liquidità					
Fondo anticipazione liquidità da accantonare	19.094.147,48	-1.118.152,94	0,00	0,00	17.975.994,54
Totale Fondo anticipazioni liquidità	19.094.147,48	-1.118.152,94	0,00	0,00	17.975.994,54
Fondo perdite società partecipate					
Perdita Centrale del Latte srl	54.258,29	0,00	0,00	0,00	54.258,29
Totale Fondo perdite società partecipate	54.258,29	0,00	0,00	0,00	54.258,29
Fondo contenzioso					
Fondo rischi contenzioso	10.225.106,87	-2.799.217,80	0,00	-4.917.835,83	2.508.053,24
Totale Fondo contenzioso	10.225.106,87	-2.799.217,80	0,00	-4.917.835,83	2.508.053,24
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)					
Fondo crediti dubbia esigibilità	72.234.160,96	0,00	0,00	-1.941.322,55	70.292.838,41
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità	72.234.160,96	0,00	0,00	-1.941.322,55	70.292.838,41
Altri accantonamenti					
Utilizzo fondo di anticipazione liquidità	1.103.024,05	-1.103.024,05	0,00	1.118.152,94	1.118.152,94
Debiti fuori bilancio	108.875,21	0,00	0,00	-47.156,52	61.718,69
Quota ripiano disavanzo 2023 da PRFP	3.938.467,63	-3.938.467,63	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per futura applicazione contrattuale dipendenti, dirigenti e segretario generale Ente	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
Fondo spese per indennità di fine mandato Sindaco	5.545,00	0,00	5.545,00	0,00	11.090,00
Fondo di garanzia debiti commerciali	1.703.920,10	0,00	813.500,00	0,00	2.517.420,10
Totale Altri accantonamenti	6.859.831,99	-5.041.491,68	919.045,00	1.070.996,42	3.808.381,73
TOTALE GENERALE	108.467.505,59	-8.958.862,42	919.045,00	-5.788.161,96	94.639.526,21

Per il FCDE come quota accantonata confluito nell'avanzo di amministrazione, è stato calcolato utilizzando il metodo della media semplice relativa al quinquennio 2019-2023.

Il FCDE risulta, pertanto pari ad un importo di euro 70.156.522,35. A tale cifra è stato aggiunto un importo di euro 136.316,06, relativo alla svalutazione totale di alcuni accertamenti, soprattutto di natura tributaria ed oggetto di insinuazione a seguito di fallimenti.

Rispetto all'anno 2022, tale importo si è notevolmente ridotto sia per effetto dell'annullamento della somma relativa alla totale svalutazione della differenza tra crediti e debiti della società ARISTOR, poiché a seguito della sentenza n. 1037/2022 del Tribunale di Alessandria nulla risulta più dovuto, sia per effetto degli stralci dei crediti ritenuti inesigibili in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

Di seguito l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto:

	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			
	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fcde
TITOLO 1	19.633.542,99	38.622.518,96	44.442.731,01	76,29
TITOLO 2	905.712,03	1.339.859,97	0,00	0,00
TITOLO 3	7.159.201,02	24.698.180,91	25.713.791,34	80,72
TITOLO 4	19.873.733,37	64.850.000,68	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	416.339,05	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	47.572.189,41	129.926.899,57	70.156.522,35	0,00

TOTALE FDCE al 31/12/2023: 70.292.838,41

- L'Organo di revisione ha verificato che in sede di Rendiconto sono state applicate le nuove modalità di contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità, ex art. 52, comma 1 ter del D.L. n. 73/2021 convertito con modificazioni dalla Legge 23 luglio 2021, n. 106, che prevedono la creazione di un nuovo accantonamento nel fondo denominato "Utilizzo fondo di anticipazione liquidità", corrispondente alla quota annua rimborsata pari ad euro 1.118.152,94 e che determinano, pertanto, una quota "liberata" che potrà essere applicata al preventivo dell'anno successivo, concorrendo a determinare l'equilibrio corrente. Le anticipazioni di liquidità sono accantonate ai sensi dell'art. 52 c. 1 ter del DL 73/2021, che stabilisce che in sede di rendiconto gli Enti Locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145.
- A seguito di perdita della società partecipata Centrale del Latte S.p.A., nel 2022 sono stati accantonati euro 54.258,29 nel "Fondo perdite società partecipate". Non risultano variazioni nel corso del 2023;
- Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso 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 contenziosi in corso.

Di seguito si riporta la consistenza del fondo rischi contenzioso al 31/12/2023:

CONSISTENZA FONDO CONTENZIOSO AL 31/12/2023	
ELENCO PARTITE IN FONDO CONTENZIOSO 2023	IMPORTI
Residui di Insinuazioni post OSL concluse	24.175,82
Insinuazioni post OSL non ancora transatte alla data del 31/12/2029	522.918,27
Ulteriore accantonamento per interessi di mora su sentenze pagate in ritardo	46.955,04
RG 2427/2020 F.	200.000,00
RG 48/2021 F.	120.000,00
Causa di lavoro dipendenti	160.000,00
Ulteriori interessi di mora su fatture	124.403,07
Interessi di mora x fatt. da ricevere Partecipata A.	29.618,75
Interessi passivi anni 201-2020 Partecipata A.	126.102,37
Società N.	199.359,33
Società Srl M.	65.000,00
RG 857/2020	228.789,89
n. 2 Avvisi di Liquidazione da Agenzia Entrate per imposta di registro	45.062,00
TRIBUTI VARI	30.000,00
Istituto di credito ISP	20.413,20
RG 1957/2023	6.000,00
RG 1620/2022	20.000,00
RG 523/2022	450.000,00
RG 3199/2021	20.000,00
RG 1190/2022	20.000,00
RG 2362/2020	20.000,00
Sentenza 552/2018	29.255,50
TOTALE AL 31/12/2023	2.508.053,24

Le risorse accantonate al 31/12/2023 sotto la voce "Altri accantonamenti", per un totale di € 3.808.381,73 sono le seguenti:

- € 11.090,00....Fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco;

- € 2.517.420,10...Fondo di garanzia debiti commerciali;
- € 61.718,69....Debiti fuori bilancio;
- € 100.000,00....Accantonamento per futura applicazione contrattuale;
- € 1.118.152,94...Utilizzo fondo di anticipazione liquidità.

Infine l'Organo di revisione prende atto che, pur avendo migliorato i termini di pagamento, l'indice di tempestività dei pagamenti ha comunque superato nel corso dell'esercizio 2023 la soglia nel ritardo dei pagamenti fissata dall'art. 4 del D.lgs.2 31/2002, ciò comporta l'obbligo di accantonare nel risultato di amministrazione alla voce denominata "Fondo garanzia debiti commerciali" la quota annua risulta pari ad euro 813.500,00 per un importo complessivo di euro 2.517.420,10.

VINCOLI DI INDEBITAMENTO

Di seguito si riporta prospetto dimostrativo del rispetto dei limiti di indebitamento, ai sensi dell'art. 204 del TUEL:

VINCOLI DI INDEBITAMENTO		
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE 2021	COMPETENZA ANNO 2023	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1)	67.676.844,90	
2) Trasferimenti correnti (Titolo 2)	14.138.545,46	
3) Entrate extratributarie (Titolo 3)	20.034.648,23	
(A) TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	101.850.038,59	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA DELL'ART. 204 DEL TUEL (10%)	10.185.003,86	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al 31/12/2023 (*)	5.243.926,36	
(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)	4.941.077,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	5.243.926,36	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate da rendiconto 2023 (G/A)*100		5,15%

Pur rispettando il limite imposto dall'articolo 204 del TUEL, si prende atto del mancato raggiungimento dell'obiettivo fissato dal PRFP, il quale prevedeva un incidenza massima degli interessi passivi del 2,77 %.

	RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO				
	2022	2023 da PRFP	2023 previsto	2023 preconsuntivo	2023 rendiconto
Entate correnti	113.892.587,15	112.314.629,10	111.286.753,72	101.850.038,59	101.850.038,59
Quota di interessi ammortamento mutuo	3.320.389,26	3.110.600,00	4.029.108,71	5.224.271,57	5.243.926,36
Totale interessi passivi	3.320.389,26	3.110.600,00	4.029.108,71	5.224.271,57	5.243.926,36
<i>Incidenza</i>	<i>2,92%</i>	<i>2,77%</i>	<i>3,62%</i>	<i>5,13%</i>	<i>5,15%</i>

L'aumento dei tassi di interesse passivi unitamente alla rinegoziazione dei prestiti, sarebbe la causa principale del mancato raggiungimento di tale obiettivo.

Il risultato di tale aumento degli interessi passivi è evidente dalla differenza sotto riportata:

INTERESSI PASSIVI	
Totale interessi passivi	
2023 da PRFP	3.110.600,00
2023 rendiconto	5.243.926,36
Δ	2.133.326,36

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO TRIENNIO 2021-2023

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 158.075.128,77	€ 154.445.007,29	€ 144.278.080,78
Nuovi prestiti (+)	€ 6.133,47		€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 9.962.237,90	-€ 10.176.986,79	-€ 7.817.686,52
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 6.325.982,95	€ 10.060,28	€ -
Totale fine anno	€ 154.445.007,29	€ 144.278.080,78	€ 136.460.394,26
Nr. Abitanti al 31/12	92.850	93.132	93.608
Debito medio per abitante	1.663,38	1.549,18	1.457,79

Quest'Organo, ad ulteriore giustificazione dell'aumento della spesa degli interessi passivi, rimanda alla delibera di Giunta Comunale n. 64 del 24/02/2022 ad oggetto "*Rinegoziazione delle anticipazioni di liquidità concesse dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A in nome e per conto del MEF*" con cui si autorizzava all'operazione di rinegoziazione delle due anticipazioni di liquidità con il MEF concesse nel 2013 a un tasso di interesse pari o superiore al 3 per cento, adeguandole alle condizioni dettate da CDP e alla delibera di Giunta Comunale n. 81 del 21/04/2023 ad oggetto "*Rinegoziazione prestiti ai sensi dell'art. 1, comma 537, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 e successive modificazioni ed integrazioni (anno 2023) Circolare Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. n. 1303/2023.*".

Di seguito si riporta prospetto relativo alla rinegoziazione dei mutui

RINEGOZIAZIONE MUTUI	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	53.096.586,57
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	1.398.826,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	1.398.826,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'anno 2023, sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

1. Cartelle Agenzia Entrate – Riscossione – Telefonia

Con delibera di CC n. 95 del 16/10/2023 ad oggetto "art. 194, primo comma, lett. E) del D.Lgs. n. 67/2000 e s.m.i.. Riconoscimento della legittimità di debito fuori bilancio, contestuale applicazione di avanzo accantonato a copertura e conferma degli equilibri finanziari di bilancio (art. 193, secondo e terzo comma, D.Lgs. n. 267/2000)", dando atto del parere reso da Questo Organo con verbale n. 30 del 06/10/2023, **riconosce la legittimità del debito fuori bilancio per euro 37.786,09.**

2. Studio Legale Banca Sistema/ENEL Sole

Con delibera di CC n. 96 del 16/10/2023 ad oggetto “art. 194, primo comma, lett. E) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.. Riconoscimento della legittimità di debito fuori bilancio, contestuale applicazione di avanzo accantonato a copertura e conferma degli equilibri finanziari di bilancio (art. 193, secondo e terzo comma, D.Lgs. n. 267/2000)”, dopo aver acquisito il parere di Questo Organo con verbale n. 31 in data 06/10/2023, **riconosce la legittimità del debito fuori bilancio per euro 140.157,64.**

3. CESA di P. Lanza & C. SaS in fallimento

Con deliberazione di CC n. 104 del 30/10/2023 ad oggetto “art. 194, primo comma, lett. E) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.. Riconoscimento della legittimità di debito fuori bilancio, contestuale applicazione di avanzo accantonato a copertura e conferma degli equilibri finanziari di bilancio (art. 193, secondo e terzo comma, D.Lgs. n. 267/2000)”, dopo aver acquisito il parere di Questo Organo con verbale n. 28 in data 06/10/2023, **si riconosce la legittimità del debito fuori bilancio per euro 30.079,26.**

4. Corso di formazione dipendenti

Con deliberazione di CC n. 105 del 30/10/2023 ad oggetto “art. 194, primo comma, lett. E) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.. Riconoscimento della legittimità di debito fuori bilancio, contestuale applicazione di avanzo accantonato a copertura e conferma degli equilibri finanziari di bilancio (art. 193, secondo e terzo comma, D.Lgs. n. 267/2000)”, dopo aver acquisito il parere di Questo Organo con verbale n. 29 in data 06/10/2023, **si riconosce la legittimità del debito fuori bilancio per euro 490,00.**

5. Studio Legale Adavastro & Associati

Con deliberazione di CC n. 106 del 30/10/2023 ad oggetto “art. 194, primo comma, lett. E) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.. Riconoscimento della legittimità di debito fuori bilancio, contestuale applicazione di avanzo accantonato a copertura e conferma degli equilibri finanziari di bilancio (art. 193, secondo e terzo comma, D.Lgs. n. 267/2000)”, dopo aver acquisito il parere di Questo Organo con verbale n. 32 in data 06/10/2023, **si riconosce la legittimità del debito fuori bilancio per euro 23.548,40.**

VERIFICA DEL RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha rilevato le seguenti partecipazioni dell'Ente:

RELAZIONI CON SOCIETA' PARTECIPATE			
Società partecipate	Ultimo bilancio approvato	Capitale sociale	Quota di partecipazione (%)
AMAG S.p.A.	31/12/2022	87.577.205,00	74,64%
ASPAL S.p.A. in liquidazione	La società era in fallimento: bilanci recenti non approvati		100%
SVIAL s.r.l. in fallimento			
A.R.AL. S.p.A.	31/12/2022	384.200,00	91,49%
VALOR.I.AL. S.p.A. in liquidazione	La società era in fallimento: bilanci recenti non approvati		100%
Centrale del Latte S.p.A.	30/06/2022	134.940,00	6,90%
Fondazione S.L.A.L.A.			
Alexala s.c.r.l.	31/12/2022	45.308,00	4,00%
Ag. Sviluppo Territ. LA.MO.	31/12/2022	76.502,00	32,89%
FOR.AL.	31/08/2022	96.960,00	10%
Cissaca	31/12/2022	2.896.803,02	75,90%
Consorzio di Bacino	31/12/2022	15.559,33	49,99%
Banca Popolare Etica s.c.r.	L'Ente ha esercitato il recesso, perfezionato il 28/12/2023		
Azienda Speciale Costruire Insieme	31/12/2022	20.000,00	100%
CSI Piemonte	31/12/2022	14.260.544,00	0,79%

In relazione ai rapporti con le partecipate si riportano i seguenti aggiornamenti:

Centrale del Latte di Alessandria ed Asti S.p.a.

- All' 01/01/2023 l'Ente ha accantonato la quota parte della perdita di esercizio della Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a. al 30/06/2022, corrispondente alla percentuale di proprietà del 6,9% e pari a euro 54.258,29. Nel corso del 2023 non è stato effettuato alcun accantonamento.
- in data 24/11/2023 l'Ente ha pubblicato l'avviso pubblico di cessione della partecipazione a titolo oneroso. Si rileva la mancanza di offerte di acquisto.

Banca Popolare Etica S.c.p.a.

- in data 28/12/2023 l'Ente perfeziona la procedura di recesso, obiettivo fissato per il 2023 con il Patto per lo Stato.

Crediti e debiti reciproci

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha esternalizzato ulteriori servizi, ed ha sostenuto in linea con i contratti di servizio in corso spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

PIANO DEGLI INDICATORI

L'art. 18-*bis* del Dlgs. n. 118/11 prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo sono stati emanati il Dm. Mef 9 dicembre 2015 e il Dm. Interno 22 dicembre 2015, concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4);
- gli Enti Locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

Gli Enti Locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione. L'analisi dei risultati conseguiti e le motivazioni degli scostamenti è svolta nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato che il *Piano degli indicatori* sia tra gli allegati al rendiconto della gestione 2022 ed ha preso atto dell'analisi fatta in merito nella relazione sulla gestione.

CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE**Stato Patrimoniale e Conto Economico**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'Organo di revisione ha verificato che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Inoltre, sono stati rilevati nel conto economico i seguenti costi/ricavi che non hanno avuto nel corso dell'esercizio rilievo nella contabilità finanziaria:

- ✓ le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- ✓ le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- ✓ le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- ✓ le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- ✓ le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- ✓ le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- ✓ le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

✓ nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione "*Merci c/acquisto a fatture da ricevere*", che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio.

Costituiscono una eccezione al principio generale:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "*Entrate da riduzione di attività finanziaria*", 6 "*Accensione di prestiti*", 7 "*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*" e 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi;
- le spese del titolo 3 "*Spese per incremento attività finanziarie*", 4 "*Rimborso Prestiti*", 5 "*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*" e 7 "*Uscite per conto terzi e partite di giro*", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito Iva e debito Iva, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevato in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- 2) che le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal prospetto allegato al consuntivo 2023 dell'Ente

Rappresentazione della Contabilità economico patrimoniale

A decorrere dal 2017, tutti gli Enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/11, con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente *“L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata”*.

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

La corretta riclassificazione delle voci secondo il Piano dei conti integrato consente:

- nel corso dell'esercizio, la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come “misurati” dalle operazioni finanziarie;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'Allegato n. 6, al Dlgs. n. 118/11.

L'avvio della contabilità economico patrimoniale e l'adozione del piano dei conti integrato ha richiesto:

- a) l'attribuzione ai capitoli/articoli del bilancio gestionale/Peg della codifica prevista nel piano finanziario (almeno al IV livello), secondo le modalità indicate al punto 2);
- b) la definizione di procedure informativo-contabili che consentano l'attribuzione della codifica del piano dei conti finanziario (quinto livello) agli accertamenti/incassi agli impegni/pagamenti, evitando l'applicazione del criterio della prevalenza;
- c) la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato, sempre evitando l'applicazione del criterio della prevalenza, e l'eventuale aggiornamento dell'inventario (se non rappresenta la situazione patrimoniale dell'Ente).
- d) l'elaborazione dello stato patrimoniale di apertura, riferito contabilmente al 1° gennaio 2017, ottenuto riclassificando lo stato patrimoniale dell'esercizio precedente, secondo lo Schema previsto dall'Allegato n. 10, al Dlgs. n. 118/11, avvalendosi della ricodifica dell'inventario e applicando i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal Principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 *“Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione”*. (Sono tenuti ad allegare al rendiconto 2017 anche lo stato patrimoniale iniziale ex art. 11, comma 13, del Dlgs. n. 118/11).

Il rendiconto 2021 di tutti gli Enti territoriali, escluse le Autonomie speciali che hanno applicato il Dlgs. n. 118/11 dall'esercizio 2018, comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

A tal fine l'Organo di revisione ha verificato a campione:

- la corretta riclassificazione della precedente versione del bilancio dell'Ente in base alla codifica prevista dal Piano integrato dei conti;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato;
- la riclassificazione dello Stato patrimoniale iniziale 2022 secondo quanto disposto dal paragrafo 9.3 del Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale.
- la conclusione della determinazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

PIANO NAZIONE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

Di seguito si riporta tabella con indicazione dei progetti finanziati al 31/12/2023:

NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	CUP presente in ReGIS alla data del 20/03/2023	Data fine prevista	Data fine effettiva	Sono stati rispettati i termini previsti?
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	I31C22000130006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERITORIO COMUNALE*.18 SERVIZI DA MIGRARE	416.760,00	416.760,00	Sì	24/01/2025		
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.3:Dati e interoperabilità	I51F22004670006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERITORIO NAZIONALE*REALIZZAZIONE 4 API	162.748,00	162.748,00	Sì	24/02/2024		
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I31F22000030006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	14.000,00	14.000,00	Sì	16/10/2023		
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I31F22000040006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	87.408,00	87.408,00	Sì	06/03/2024		
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I31F22000050006	APPLICAZIONE APP IO*TERITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	13.104,00	13.104,00	Sì	18/08/2023		

M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I31F22000 550006	MIGLIORAMEN TO DELL'ESPERIEN ZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*P IAZZA LIBERTA' 1*SITO INTERNET E MODULI ONLINE PER CONCORSO PUBBLICO- ISCRIZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA E ASILO NIDO- PERMESSO AREA ZTL- PERMESSO PARCHEGGIO INVALIDI- PASSO CARRABILE	328.160,00	328.160,00	Sì	06/05/2024		
M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I31F22003 470006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRIT ORIO COMUNALE*N OTIFICHE COMUNICAZIO NI VL RELATIVE AD UFFICIO ANAGRAFE	59.966,00	59.966,00	Sì	17/11/2023		
M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.4:Rinnovo flotte bus e treni verdi	I30I21000 000001	SERVIZIO MOBILITA' E TRASPORTI*C OMUNE DI ALESSANDRIA* MATERIALE ROTABILE SU GOMMA ELETTRICO E A METANO E RELATIVE INFRASTRUTT URE	6.835.827,00	6.835.827,00	Sì	30/06/2026		
M2C3: Efficienza energetica e riqualificazio ne degli edifici - I2.1:Rafforza mento dell'Ecobonu s e del Sismabonus per l'efficienza energetica e la sicurezza degli edifici	I39J21017 360002	EDIFICIO RESIDENZIALE VIA 1821 N. 6 15121 ALESSANDRIA* VIA 1821 N.6*RIQUALIFI CAZIONE ED EFFICIENTAME NTO ENERGETICO- RIFUNZIONALI ZZAZIONE ALLOGGI ERP IN AMBITO PROGRAMMA SICURO, VERDE E SOCIALE	297.000,00	297.000,00	No	07/11/2023		

M2C3: Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici - I2.1:Rafforzamento dell'Ecobonus e del Sismabonus per l'efficienza energetica e la sicurezza degli edifici	I39J21017 370002	VIA GUASCO N. 112 15121 ALESSANDRIA* VIA GUASCO 112*RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO-RIFUNZIONALIZZAZIONE ALLOGGI ERP IN AMBITO PROGRAMMA SICURO, VERDE E SOCIALE	346.500,00	346.500,00	No	08/10/2023		
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I33H19000 460004	EDIFICIO SCOLASTICO MORANDO*VIA BENEDETTO CROCE 7*MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO NORMATIVO	950.000,00	950.000,00	Sì	31/12/2024		
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I33H19000 470004	EDIFICIO SCOLASTICO STRANEO*VIA PAOLO SACCO, 12*MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO NORMATIVO	750.000,00	750.000,00	Sì	31/12/2023		
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I33H19000 480004	EDIFICIO SCOLASTICO CAVOUR*VIA S. MARIA DI CASTELLO, 9*MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO NORMATIVO	800.000,00	800.000,00	Sì	31/12/2023		
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica	I34H14001 880002	RIO LOVASSINA*RIOROVASSINA*LA VORI DI REGIMAZIONE IDRAULICA DEL RIO LOVASSINA DA SPINETTA MARENGO ALLA CONFLUENZA	11.600.000,00	11.600.000,00	Sì	31/12/2023		

dei Comuni		NEL FIUME BORMIDA						
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I34J21000 020006	SEDE COMUNALE*PIAZZA DELLA LIBERTÀ 1*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE. EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SISTEMI DI ILLUMINAZIONE ED ABOLIZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	270.000,00	270.000,00	Sì	31/12/2023		
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I36J20000 850001	SEDE COMUNALE VIA SAN GIOVANNI BOSCO*VIA SAN GIOVANNI BOSCO*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE. MESSA IN SICUREZZA COPERTURE	170.000,00	170.000,00	Sì	31/12/2021	31/12/2021	Si
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I37H20001 460001	STRADA ACQUIE VIA VESPUCCI*VIA VESPUCCI E STRADA ACQUI*MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO: ADEGUAMENTI	500.000,00	500.000,00	Sì	31/12/2023		
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica	I37H20001 470001	CAVALCAFERROVIA BRIGATA RAVENNA E RAMPE DI COLLEGAMENTO ALLA VIABILITÀ*VIALE BRIGATA RAVENNA*MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO:	500.000,00	500.000,00	Sì	31/12/2023		

dei Comuni		ADEGUAMENTI STRUTTURALI						
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I37H20001480001	SOBBORGO DI CASALBAGLIANO*VIA VARIE*MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO: SISTEMAZIONE IDRAULICA STRAORDINARIA	300.000,00	300.000,00	Sì	27/10/2022		
M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	I38I21001100006	ASILO NIDO IL GIROTONDO* VIA PIETRO MICCA* RISTRUTTURAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	1.000.000,00	1.000.000,00	Sì	01/03/2026		
M5C2: Infrastrutture e sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	I37H21001350001	RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL TEATRO COMUNALE AD HUB DELLA CULTURA E DEL TURISMO, ATTRAVERSO UN INSIEME COORDINATO DI INTERVENTI FINALIZZATI AL MIGLIORAMENTO DEL TESSUTO SOCIALE E AMBIENTALE DELL'AREA DI RIFERIMENTO* VIALE DELLA REPUBBLICA 7*RECUPERO, RIQUALIFICAZIONE E PROMOZIONE DEL TEATRO COMUNALE IN CENTRO POLIFUNZIONALE E CENTRO CULTURALE, TURISTICO, DIDATTICO, DI LAVORO, DI RISTORAZIONE E DI SVAGO.	10.000.000,00	10.000.000,00	Sì	31/03/2026		

		VOLANO DI RILANCIO E RIPOSIZIONAMENTO STRATEGICO DELLA CITTÀ E DEL TERRITORIO						
M5C2: Infrastrutture e sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 12.3: Programma innovativo della qualità dell'abitare	I39J21000480001	PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE-RESIDENZE UNIVERSITARIE (EX OSPEDALE MILITARE) E BIBLIOTECA CIVICA*VIA INDIRIZZI VARI ALESSANDRIA* RIFUNZIONALIZZAZIONE DI 2 IMMOBILI PUBBLICI PER REALIZZAZIONE E DI RESIDENZE UNIVERSITARIE COMUNALI E BIBLIOTECA CIVICA	14.520.000,00	14.520.000,00	Sì	15/02/2026		
M5C2: Infrastrutture e sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 13.1: Progetto Sport e inclusione sociale	I34J22000250006	PALACIMA*LINGO TANARO SAN MARTINO*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	700.000,00	700.000,00	Sì	30/06/2025		
M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - 12.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I39J21001360005	SEDE COMUNALE - LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE: MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE COMUNALE DI VIA VERDI	870.500,00	870.500,00	Sì	29/12/2022	29/12/2022	Sì
	intervento aggiunto							

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente era beneficiario di contributi di cui alla L.n. 160/2019 inizialmente censiti all'interno del sistema Bdap-Mop e successivamente confluiti nel PNRR, alla data di chiusura

dell'esercizio erano in corso le istruttorie per la corretta codifica dei capitoli di bilancio.

L'Ente ha assunto nell'anno 2023 la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi". L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

In merito all'avanzamento dei progetti PNRR l'Organo di revisione raccomanda la massima attenzione nella corretta contabilizzazione delle opere ai fini della successiva rendicontazione, ed al fine della rendicontazione finale ad attuare un monitoraggio costante delle risorse finanziarie impegnate nella realizzazione dei progetti, considerato che l'Ente nel rispetto del Piano di riequilibrio pluriennale non può ricorrere all'indebitamento.

ANALISI DELIBERAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI N. 83/2024/SRCPIE/PRSP

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Di seguito si riporta la quota di anticipazione di tesoreria non restituita alla data 31/12 nel triennio 2021-2023.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA		
2021	2022	2023
13.694.070,87	11.010.960,46	20.368.872,45
Δ 2022-2023		9.357.911,99

L'Ente, come si può notare:

- conferma il mancato rispetto dell'obiettivo di azzeramento del ricorso all'anticipazione di tesoreria,
- peggiora ulteriormente il dato del 2023 in confronto al dato del 2022.

Il totale dell'anticipazione di tesoreria non restituita al 31/12/2023 è quindi pari a € 26.449.174,16, come di seguito dimostrato:

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA AL 31/12/2023	
Totale	26.449.174,16
<i>di cui fondi vincolati giacenti in cassa</i>	6.080.301,71
<i>di cui iscritti al Titolo V residui passivi</i>	20.368.872,45

RIDUZIONE RESIDUI ATTIVI VETUSTI E APPLICABILITA' DEL PRINCIPIO CONTABILE 9.1 DELL'ALLEGATO 4/2 AL D.LGS. N. 118/2011

Con deliberazione n. 84 del 24/04/2024 avente ad oggetto: "Art. 3 D.Lgs 118/2011 e s.m.i. – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi – esercizio finanziario 2023 e variazione esigibilità degli impegni da reimputare sull'esercizio 2024", per cui quest'Organo ha espresso parere favorevole con verbale n. 10 del 23/04/2024, la Giunta Comunale ha cancellato residui attivi per un importo pari ad € 7.588.913,20.

Di seguito si riporta l'anzianità dei crediti stralciati:

ROR - Crediti Stralciati		
Anno	Importo	%
2012	9.251,13	0,12%
2013	105.451,13	1,39%
2014	2.933.752,65	38,66%
2015	1.747.806,04	23,03%
2016	2.476.364,11	32,63%
2017	113.940,27	1,50%
2018	46.875,05	0,62%
2019	6.630,58	0,09%
2020	10.713,73	0,14%
2021	129.746,40	1,71%
2022	8.382,11	0,11%
Totale residui attivi stralciati	7.588.913,20	100%

Di seguito invece il prospetto riportante lo smaltimento dei residui attivi nel corso del 2023, da cui risulta un

totale di residui attivi finali pari ad € 136.703.649,09:

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI MANTENUTI	RISCOSSIONI	% RISC	RESIDUI FINALI
Titolo 1	59.703.453,40	51.611.633,86	12.989.114,90	25,17	38.622.518,96
Titolo 2	2.788.209,34	2.635.234,47	1.295.374,60	49,16	1.339.859,87
Titolo 3	34.024.233,79	31.555.116,48	6.856.935,57	21,73	24.698.180,91
Titolo 4	76.955.929,21	67.757.850,70	2.907.850,02	4,29	64.850.000,68
Titolo 5	416.339,05	416.339,05	0,00	0,00	416.339,05
Titolo 6	7.057.071,24	7.057.071,24	541.911,96	7,68	6.515.159,28
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	370.371,76	298.027,08	36.436,74	12,23	261.590,34
TOTALE	181.315.607,79	161.331.272,88	24.627.623,79	15,27	136.703.649,09

CAPACITA' DI RISCOSSIONE

In merito ai problemi relativi ai processi di riscossione delle entrate, quest'Organo prende atto del aumento delle riscossioni delle entrate correnti del 2023 sul 2022.

Dalla tabella si evince un peggioramento dei titoli 2,3,4 e 5, e un ulteriore incremento nel ricorso all'anticipazione di tesoreria, per un importo pari a € 8.229.887,47.

	2022	2023	Δ
	riscossioni	riscossioni	2023 su 2022
Titolo 1	66.782.996,99	71.393.527,84	4.610.530,85
Titolo 2	8.426.896,83	7.745.480,80	-681.416,03
Titolo 3	25.214.220,02	23.186.244,15	-2.027.975,87
Titolo 4	13.270.432,02	5.925.275,62	-7.345.156,40
Titolo 5	1.687.318,00	106.058,92	-1.581.259,08
Titolo 6	119.959,38	542.601,56	422.642,18
Titolo 7	72.523.595,35	80.753.482,82	8.229.887,47
Titolo 9	29.275.429,57	38.345.421,87	9.069.992,30
Totale entrate	217.300.848,16	227.998.093,58	10.697.245,42

Di seguito si riporta l'indice di riscossione in c/competenza nel biennio 2022 – 2023:

Indice di riscossione in c/competenza		
ENTRATE	2022	2023
Titolo 1	74,29%	74,84%
Titolo 2	85,04%	87,69%
Titolo 3	64,44%	69,52%
Titolo 4	14,55%	13,18%
Titolo 5	100,00%	100,00%
Titolo 6		15,15%
Titolo 7	100,00%	100,00%
Titolo 9	99,63%	99,76%

In relazione ai problemi di riscossione, quest'Organo ritiene necessario rimandare alla determinazione dirigenziale n. 576 del 24/04/2024, ad oggetto: "Art. 233 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni – Rendiconto di gestione anno 2023 approvazione e parificazione dei conti giudiziali resi dagli

agenti contabili.

Da tale determinazione risulta che l'imposta di soggiorno riscossa nel 2023 sarebbe pari ad € 204.189,50 e quella versata dagli agenti contabili all'Ente sarebbe pari ad € 109.645,00, generando una differenza di € 94.544,00.

AGENTI CONTABILI NON PARIFICATI ESERCIZIO FINANZIARIO 2023		
RESPONSABILI DELL'IMPOSTA DI SOGGIORNO		
<i>Oggetto</i>	<i>Riscossione</i>	<i>Versamento</i>
Imposta di soggiorno	204.189,50	109.645,00
	Δ RILEVATO	94.544,50

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 e nei prospetti allegati ricevuti sono illustrati, i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE), le principali voci del conto del bilancio, l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione, gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione dà atto:

1) 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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

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

2) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2023, all'aggiornamento degli inventari;

3) che sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, sono state riportate le variazioni:

- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi, quali ad esempio l'acquisizione al patrimonio del Comune di opere realizzate da privati in computo di oneri di urbanizzazione;
- per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;

4) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230, del TUEL, ed al regolamento di contabilità;

5) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in "Imprese controllate" e "Imprese partecipate" di cui alle voci B).IV.1.a e B).IV.1.b dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – all. 4/3 al D.lgs. n. 118/11);

6) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in "Altre imprese" di cui alla voce B).IV.1.c dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – all. 4/3 al D.lgs. n. 118/11);

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione, ed esprime **parere favorevole** per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2023.

Il Collegio dei Revisori (*)

Dott. Marco Pichetto Fratin

Avv. Fabrizio Borasio

Dott. Gian Matteo Rubiolo

(*) Il presente documento è firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 e successive modificazioni ed integrazioni e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo