

DOCUMENTO

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

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1 Fondo contenzioso	19
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1 Entrate	20
3.5.2 Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2 Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	30
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
8. PNRR E PNC	33
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
11. CONCLUSIONI	34

PROVINCIA DI CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA CALANDRA

DOTT.SSA AURORA MANAVELLA

DOTT. WALTER ROTONDARO

Provincia di Cuneo

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 09/05/2024

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;

approva

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 Cuneo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuneo, 9 maggio 2024

L'Organo di revisione

DOTT.SSA CLAUDIA CALANDRA

DOTT.SSA AURORA MANAVELLA

DOTT. WALTER ROTONDARO

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Claudia Calandra, Aurora Manavella e Walter Rotondaro, revisori nominati con delibera del Consiglio Provinciale n. 42 del 12/07/2021;

♦ ricevuta in data **06/05/2024** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 30 del 29/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con DCP n. 45 del 29/06/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ 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. 579.948 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, non ricorrendo la fattispecie.

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;

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

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

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio, 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 reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- 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 31.005.284,41, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				42.536.347,54
RISCOSSIONI	(+)	21.470.644,18	103.782.319,86	125.252.964,04
PAGAMENTI	(-)	28.131.577,15	112.857.384,44	140.988.961,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26.800.349,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26.800.349,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	76.837.402,40	45.660.922,76	122.498.325,16
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		-	-	-
di cui derivanti da accertamenti di tributi sulla base della stima del dipartimento delle finanze		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.315.970,12	21.719.411,47	27.035.381,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.749.718,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALI	(-)			89.508.290,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			31.005.284,41
2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				1.507.414,45
Fondo perdite società partecipate				19.039,66
Fondo contezioso				91.649,63
Altri accantonamenti				464.584,43
Totale parte accantonata (B)				2.082.688,17
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				997.257,02
Vincoli derivanti da trasferimenti				19.856.174,88
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				114.316,94
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				127.222,34
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				21.094.971,18
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				7.310.812,64
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				516.812,42
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari, in quanto non ricorre la fattispecie.

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 21.005.902,11	€ 17.163.413,88	€ 31.005.284,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.833.050,04	€ 1.714.111,54	€ 2.082.688,17
Parte vincolata (C)	€ 13.084.786,80	€ 13.449.525,71	€ 21.094.971,18
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.204.510,97	€ 1.490.928,61	€ 7.310.812,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.883.554,30	€ 508.848,02	€ 516.812,42

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 508.848,02	€ 508.848,02								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.826.365,06					€ -	€ 3.800.021,35	€ -	€ 26.343,71	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 838.733,24									€ 838.733,24
Valore delle parti non utilizzate	€ 11.989.467,56	€ -	€ 1.288.171,92	€ 19.039,66	€ 406.899,96	€ 606.325,77	€ 8.886.767,24	€ 6.211,15	€ 123.856,49	€ 652.195,37
Valore monetario della parte	€ 17.163.413,88	€ 508.848,02	€ 1.288.171,92	€ 19.039,66	€ 406.899,96	€ 606.325,77	€ 12.686.788,59	€ 6.211,15	€ 150.200,20	€ 1.490.928,61

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*	€ 14.866.446,71
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 88.377.647,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 91.258.009,15
SALDO FPV	-€ 2.880.361,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 254.655,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 478.854,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.079.983,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.855.785,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 14.866.446,71
SALDO FPV	-€ 2.880.361,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.855.785,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.173.946,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.989.467,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 31.005.284,41

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.480.588,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	219.242,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.602.887,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.658.458,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	149.334,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.509.124,69
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		12.347.443,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.128.235,04
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.219.208,22
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.219.208,22
SALDO PARTITE FINANZIARIE		332.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		17.160.031,61
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		219.242,53
Risorse vincolate nel bilancio		10.731.122,07
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.209.667,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		149.334,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.060.332,91

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): € 17.160.031,61;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.209.667,01;
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.060.332,91

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed

esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 1.469.506,23	€ 1.749.718,61
FPV di parte capitale	€ 86.908.141,50	€ 89.508.290,54
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.711.284,91	€ 1.469.506,23	€ 1.749.718,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 350.122,12	€ 17.380,00	€ 292.812,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 894.050,00	€ 1.032.704,55	€ 1.102.460,83
- 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**	€ -	€ 198.453,76	€ 18.397,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 467.112,79	€ 205.077,50	€ 216.736,53
- 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	€ -	€ 15.890,42	€ 119.311,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.102.460,83
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	647.257,78
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	1.749.718,61

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 71.259.120,78	€ 86.908.141,50	€ 89.508.290,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 35.455.722,20	€ 39.313.220,79	€ 43.800.007,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 35.803.398,58	€ 47.594.920,71	€ 45.708.283,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 i seguenti atti:

- Determina del Responsabile del Settore Programmazione e Bilancio n. 234 del 21.02.2024, avente ad oggetto: "Primo riaccertamento parziale dei residui e relativa reimputazione ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.", munito del parere dell'Organo di Revisione (Verbale n. 1 del 20/02/2024);
- Determina del Responsabile del Settore Programmazione e Bilancio n. 268 del 27.02.2024, avente ad oggetto: "Secondo riaccertamento parziale dei residui e relativa reimputazione ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.", munito del parere dell'organo di Revisione (Verbale n. 3 del 26/02/2024);
- Determina del Dirigente del Settore Programmazione e Bilancio n. 615 del 18/04/2024, avente ad oggetto: "Ricognizione dei residui attivi al 31.12.2023 di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e art. 228, comma 3, del TUEL";

- Decreto del Presidente n. 73 del 23/04/2024 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 munito del parere dell'Organo di Revisione (Verbale n. 8 del 19/04/2024);

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 98.532.245,15	€ 21.470.644,18	€ 76.837.402,40	-€ 224.198,57
Residui passivi	€ 35.527.531,08	€ 28.131.577,15	€ 5.315.970,12	-€ 2.079.983,81

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 67.610,77	€ 1.275.588,49
Gestione corrente vincolata	€ 1.694,80	€ 14.076,80
Gestione in conto capitale vincolata	€ 386.298,03	€ 392.527,51
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 383.877,01
Gestione servizi c/terzi	€ 23.250,96	€ 13.914,00
MINORI RESIDUI	€ 478.854,56	€ 2.079.983,81

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** 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 dalle seguenti tabelle:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	4.074,17	1.693,47	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 5.767,64
Titolo II	33.438,14	1.363,00	714.612,98	3.117.135,88	5.639.132,32	6.113.035,56	€ 15.618.717,88
Titolo III	450.574,09	152.522,76	223.186,91	133.779,15	368.791,73	690.136,09	€ 2.018.990,73
Titolo IV	3.721.429,93	6.446.226,64	25.647.381,97	12.303.405,07	11.849.580,69	38.813.532,74	€ 98.781.557,04
Titolo V	136.606,27	14.191,07	3.450,00	8.775,40	12.860,76	44.218,37	€ 220.101,87
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo VII	23.028,03	435.756,85	106.051,42	37.396,83	5.250.956,87	0,00	€ 5.853.190,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Totali	€ 4.369.150,63	€ 7.051.753,79	€ 26.694.683,28	€ 15.600.492,33	€ 23.121.322,37	€ 45.660.922,76	€ 122.498.325,16

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	9.650,85	24.203,70	239.232,75	479.655,54	459.732,04	13.104.730,70	€ 14.317.205,58
Titolo II	35.839,45	14.582,61	235.503,58	59.467,83	205.909,56	7.147.246,42	€ 7.698.549,45
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo VII	3.048.444,26	132.785,97	118.119,18	139.392,12	113.450,68	1.467.434,35	€ 5.019.626,56
Totali	€ 3.093.934,56	€ 171.572,28	€ 592.855,51	€ 678.515,49	€ 779.092,28	€ 21.719.411,47	€ 27.035.381,59

Residui attivi del Titolo IV verso la Regione Piemonte - aggiornamenti

I Residui attivi del Titolo IV nei confronti della Regione Piemonte sono stati oggetto di richiesta da parte della Corte dei Conti in occasione dell'Istruttoria aperta sui Rendiconti 2019/2020/2021 in data 14/02/2023; a riguardo, nella relativa nota di archiviazione del 19/01/2024, la Sezione indica l'intenzione di monitorare nel prosieguo l'andamento di tali residui. Si riporta pertanto nella tabella seguente un aggiornamento della situazione al 31/12/2023, rinviando per ulteriori approfondimenti al Verbale dell'Organo di Revisione n. 8/2024 del 19/04/2024.

Titolo IV - v/Regione	residui al 31/12/2023	residui al 31/12/2022	Variazione
Annualità precedenti	2.573.569,45	2.573.569,45	-
Anno 2018	140.150,23	365.296,91	- 225.146,68
Anno 2019	5.949.048,10	10.638.933,71	- 4.689.885,61
Anno 2020	13.783.683,86	14.020.276,53	- 236.592,67
Anno 2021	3.188.293,79	3.650.293,79	- 462.000,00
Anno 2022	3.155.912,10	3.236.557,35	- 80.645,25
Anno 2023	2.727.333,13	-	
Totale	31.517.990,66	34.484.927,74	- 5.694.270,21

A riguardo, pur rilevando un'apprezzabile movimentazione dei residui più recenti (anno 2018 e successivi), l'Organo di Revisione invita l'ente a proseguire nel lavoro di ricognizione avviato dai settori ed uffici responsabili dei due enti (Provincia-Regione), al fine di addivenire ad uno smobilizzo dei crediti, specie di quelli più datati, ed eventualmente di pervenire ad un piano di rientro del debito maturato dalla Regione.

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)	€ 26.800.349,99
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 1.162.594,44
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 25.637.755,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 26.800.349,99

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).

Tutte le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 45.535.973,69	€ 42.536.347,54	€ 26.800.349,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.382.413,24	€ 1.325.105,12	€ 1.162.594,44

L'Ente non ha fatto ricorso, negli ultimi tre esercizi, ad anticipazioni di tesoreria.

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- non sono stati superati i termini di pagamento;
- 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 -25 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 9.947,29;

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.

In applicazione del principio della costanza, le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025 sono state applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'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 1.507.414,45.

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 (nell'anno 2023 non ricorre tale fattispecie);
- 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 989.205,93, già stralciati in anni precedenti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato con il metodo ordinario, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata

come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Le modalità di calcolo e la verifica della congruità del FCDE sono illustrate nella Relazione sulla gestione.

E' stato utilizzato il criterio della media semplice, intesa come media tra il totale incassato ed il totale dei residui attivi iniziali dei cinque esercizi.

Sono state prese in considerazione le seguenti entrate:

Entrate del titolo 3

Cap. 128000 - Canone di occupazione spazi e aree pubbliche COSAP

Cap. 3200 – Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Il procedimento e la metodologia risultano correttamente applicati; **il Fondo risulta congruo.**

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso 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	Risultato 2022	Risultato 2021	Risultato 2020
M.I.A.C. scpa	7,29%	6.402.290,00 €	-	-57.126,00	1.963.842,00	-261.175,00

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano ulteriori società partecipate in perdita.

L'Organo di revisione dà atto che permane in avanzo l'accantonamento di euro 19.039,66, già risultante alla chiusura dell'esercizio 2021, 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.

Tenuto conto del risultato 2021, nonché del patrimonio netto della partecipata alla chiusura del 2022 (ultimo bilancio disponibile), e delle finalità perseguite dalla norma, l'accantonamento deve considerarsi congruo.

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 insorto anteriormente all'anno 2023 per euro 91.649,63, 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 particolare è stata effettuata dal Dirigente dell'Ufficio Legale la ricognizione del contenzioso in corso (Protocollo 2024/0026666 del 28/03/2024), per la stima del relativo accantonamento.

Si segnala che per il contenzioso insorto nel corso dell'esercizio 2023 è previsto specifico stanziamento alla missione 20 nel Bilancio 2024-2026.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 969,96
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.565,72
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.535,68

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non si sono verificate le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 che determinano la necessità di provvedere all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

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 € 459.048,75 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	47.590.000,00	43.918.514,42	41.580.708,71	87,37	94,68
Titolo 2	8.685.889,50	26.278.838,91	24.296.039,09	279,72	92,45
Titolo 3	3.676.240,00	4.473.784,76	4.669.824,13	127,03	104,38
Titolo 4	34.149.866,62	62.684.467,74	34.730.716,97	101,70	55,41
Titolo 5		110,00	110,00		100,00
TOTALE	94.101.996,12	137.355.715,83	105.277.398,90	111,88	76,65

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	45.264.000,00	44.073.000,00	46.310.521,60	102,31	105,08
Titolo 2	19.384.440,13	24.306.768,69	24.074.583,99	124,20	99,04
Titolo 3	6.027.400,00	5.296.580,64	5.714.658,93	94,81	107,89
Titolo 4	84.615.396,92	64.417.748,31	58.775.130,57	69,46	91,24
Titolo 5	-	332.000,00	332.000,00		100,00
TOTALE	155.291.237,05	138.426.097,64	135.206.895,09	87,07	97,67

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
TARSU/TIATARI/TARES	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente Nazionale della riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente Nazionale della riscossione</i>
Proventi acquedotto	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>

Entrate tributarie – titolo 1

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2023 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel triennio precedente.

	2020	2021	2022	2023
RCA	€ 20.529.084,29	€ 21.333.918,72	€ 18.075.330,79	€ 21.295.938,76
IPT	€ 19.448.549,35	€ 21.729.666,35	€ 19.726.884,96	€ 20.870.376,67
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale (TEFA)	€ 4.625.476,01	€ 3.560.202,74	€ 3.608.962,80	€ 3.959.289,37
Tributo speciale per il deposito in discarica rifiuti solidi	€ -	€ -		
Diritti diversi	€ 94.674,91	€ 160.667,21	€ 169.530,16	€ 184.916,80
TOTALE TITOLO 1	€ 44.697.784,56	€ 46.784.455,02	€ 41.580.708,71	€ 46.310.521,60

La movimentazione delle somme a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 461.668,60	
Residui riscossi nel 2023	€ 455.900,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 5.767,64	1,25%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 5.767,64	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti – Titolo 2

Le entrate per trasferimenti correnti accertate nell'anno 2023 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel triennio precedente.

	2020	2021	2022	2023
Trasferimenti dallo Stato	€ 20.204.323,01	€ 11.191.085,61	€ 15.582.502,83	€ 15.057.900,84
Trasferimenti dalla Regione	€ 4.101.713,01	€ 7.809.045,13	€ 7.978.574,40	€ 7.085.161,15
Trasferimenti da Comuni	€ 899.181,36	€ 1.313.376,63	€ 697.308,09	€ 1.125.861,06
Trasferimenti dall'unione europea	€ 563.854,43	€ 442.160,89	€ 37.653,77	€ 805.660,94
TOTALE TITOLO 2	€ 25.769.071,81	€ 20.755.668,26	€ 24.296.039,09	€ 24.074.583,99

Entrate extratributarie – Titolo 3

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2023 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel triennio precedente.

	2020	2021	2022	2023
Proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi	€ 2.573.637,03	€ 2.482.595,72	€ 2.484.734,44	€ 2.643.666,00
Proventi da controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 550.706,00	€ 525.398,97	€ 615.890,32	€ 1.256.844,37
Interessi attivi	€ 17,49	€ 13,43	€ 8,49	€ 14.822,31
Dividendi partecipazioni azionarie	€ 132.400,00	€ 132.400,00	€ 156.127,24	€ 132.399,50
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 839.150,91	€ 787.240,51	€ 1.413.063,64	€ 1.666.926,75
TOTALE TITOLO 3	€ 4.095.911,43	€ 3.927.648,63	€ 4.669.824,13	€ 5.714.658,93

La movimentazione delle somme a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.793.557,10	
Residui riscossi nel 2023	€ 400.956,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 63.745,90	
Residui al 31/12/2023	€ 1.328.854,64	74,09%
Residui della competenza	€ 690.136,09	
Residui totali	€ 2.018.990,73	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.507.714,45	74,68%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente ha accertato ed incassato il 50% dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142 comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente da parte degli organi di polizia stradale di altri enti, obbligati al riversamento all'ente proprietario.

Inoltre, a decorrere dal 2023, sono stati istituiti due nuovi capitoli di entrata per l'accertamento delle sanzioni comminate direttamente dall'ente, ai sensi dell'art. 142 del Dlgs 285/92, in attuazione delle deliberazioni consiliari n. 27 e 28 del 2023 per l'attivazione dei servizi di sicurezza e prevenzione sulla viabilità provinciale.

In dettaglio:

<i>sanctions - trasferimenti dai comuni quota 50%</i>	2023
accertamento per trasferimento da comuni	€ 1.059.917,30
riscossione	€ 1.059.917,30
%riscossione	100,00
<i>sanctions ex art. 142 - in proprio cap.11450100</i>	2023
accertamento	€ 558.502,02
riscossione	€ 442.352,84
%riscossione	79,20
<i>sanctions ex art. 142 - in proprio cap. 11450200</i>	2023
accertamento	€ 160.293,50
riscossione	€ 121.550,86
%riscossione	75,83

E' in corso di predisposizione la certificazione di destinazione di tali proventi al Ministero dell'Interno; l'Organo di revisione ha verificato che l'intera somma incassata è stata effettivamente destinata per le finalità indicate, interamente in parte corrente.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	56.424.129,50	72.358.488,38	67.508.971,86	119,65	93,30
Titolo 2	110.936.636,22	148.973.384,91	115.460.193,63	104,08	77,50
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	167.360.765,72	221.331.873,29	182.969.165,49	109,33	82,67
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	67.893.346,36	73.254.459,97	71.197.661,95	104,87	97,19
Titolo 2	172.023.538,42	157.515.694,29	138.693.633,29	80,62	88,05
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	239.916.884,78	230.770.154,26	209.891.295,24	87,49	90,95

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 12.235.134,05	€ 12.837.760,71	602.626,66
102	imposte e tasse a carico ente	€ 931.891,51	€ 995.861,04	63.969,53
103	acquisto beni e servizi	€ 24.345.731,83	€ 25.451.719,76	1.105.987,93
104	trasferimenti correnti	€ 22.672.975,57	€ 24.141.042,79	1.468.067,22
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 4.832.239,62	€ 5.025.664,50	193.424,88
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.492,13	€ 253,69	-10.238,44
110	altre spese correnti	€ 1.011.000,92	€ 995.640,85	-15.360,07
TOTALE		€ 66.039.465,63	€ 69.447.943,34	3.408.477,71

A riguardo si evidenzia che nei trasferimenti sono ricompresi euro 19.479.795 per concorso delle Province e delle città metropolitane al contenimento della spesa pubblica, solo parzialmente compensate dai trasferimenti di parte corrente ricevuti da parte dello Stato per complessivi euro 15.053.541. Il saldo netto (negativo) pari ad euro 4.426.254 rappresenta il contributo effettivo dell'ente alla finanza pubblica.

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 23.414.609,61;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo

determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 170.941,66;

- 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 2023, 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. 1bis, co. 2 del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. L'ente si colloca nella fascia demografica d), per la quale il valore soglia è del 19,7%.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio nell'ambito del parere al DUP 2023-2025 (Verbale n. 4 del 06/03/2023) e successivamente in occasione dei pareri rilasciati per le modifiche al PIAO.

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	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 25.038.958,63	€ 12.837.760,71
Spese macroaggregato 103	€ 630.769,02	€ 311.448,74
Irap macroaggregato 102	€ 1.644.313,59	€ 831.877,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 27.314.041,24	€ 13.981.086,69
(-) Componenti escluse (B)	€ 3.899.431,63	€ 3.021.996,36
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 23.414.609,61	€ 10.959.090,33
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per il personale delle categorie con verbale n. 23 del 04/10/2023 e per il personale dirigente con verbale n. 25 del 06/11/2023, nel rispetto dei vigenti limiti normativi e contrattuali e dei vincoli di bilancio 2023.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo personale delle categorie e personale dirigente con verbali rispettivamente n. 24 del 19/10/2023 e n. 27 del 13/11/2023.

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	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 27.886.516,31	€ 48.329.294,48	€ 20.442.778,17
203	Contributi agli investimenti	€ 685.536,00	€ 856.048,27	€ 170.512,27
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
TOTALE		€ 28.572.052,31	€ 49.185.342,75	20.613.290,44

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente per euro 1.025.600,00 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:

	2023
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 1.025.600,00
Totale	€ 1.025.600,00

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

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 non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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 **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** 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
7,40%	6,73%	7,03%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 46.784.455,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 20.755.668,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.927.648,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 71.467.771,91	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 7.146.777,19	
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)	€ 5.025.664,50	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.121.112,69	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 5.025.664,50	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		7,03%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 131.844.913,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 1.707.162,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
4) Assestamento debito Finpiemonte	+	€ 5.243,73
TOTALE DEBITO	=	€ 130.142.995,32

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 135.017.910,96	€ 130.732.392,65	€ 131.844.913,88
Nuovi prestiti (+)	€ 100.000,00	€ 5.250.956,87	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 4.385.517,40	-€ 3.887.478,77	-€ 1.707.162,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 0,91	-€ 250.956,87	€ 5.243,73
Totale fine anno	€ 130.732.392,65	€ 131.844.913,88	€ 130.142.995,32
Nr. Abitanti al 31/12	580.155	579.948	579.948
Debito medio per abitante	225,34	227,34	224,40

La variazione per euro 5.243,73 è relativa all'utilizzo del mutuo Finpiemonte, sulla base delle del piano di ammortamento aggiornato con le spese rendicontate ed ammesse.

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 4.921.345,91	€ 4.832.239,62	€ 5.025.664,50
Quota capitale	€ 4.385.517,40	€ 3.887.478,77	€ 1.707.162,29
Totale fine anno	€ 9.306.863,31	€ 8.719.718,39	€ 6.732.826,79

L'Ente nel 2023 **ha** effettuato operazioni un'operazione di rinegoziazione di mutui, aderendo all'Accordo quadro tra ABI, ANCI e UPI, dalla quale sono emersi i seguenti risparmi così destinati:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 109.229.593,01
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 2.544.363,20
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 2.544.363,20
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

Come già osservato nelle Relazioni al Rendiconto 2021 e 2022, l'ente risulta fortemente indebitato rispetto all'ammontare complessivo delle entrate di parte corrente. Il rapporto tra l'indebitamento alla chiusura dell'esercizio rispetto alle entrate correnti presenta il seguente andamento:

	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito	133.401.039,71	135.017.910,96	130.732.392,65	131.844.913,88	130.142.995,32
Entrate correnti	66.524.323,06	74.562.767,80	71.467.771,91	70.546.571,93	76.099.764,52
Rapporto debito/entrate	2,01	1,81	1,83	1,87	1,71

Tuttavia la capacità di indebitamento si colloca al di sotto del limite previsto dall'art. 204 del e l'indicatore P.4 della Tabella dei parametri di deficitarietà risulta negativo.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Non si è reso necessario liberare le risorse, in quanto non vi erano state vincolate.

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 30.11.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

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

Rimanenze	2023
-----------	------

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	267.317.361,54	225.498.936,02	41.818.425,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	142.965.464,47	135.091.677,30	7.873.787,17
D) RATEI E RISCONTI	9.638,58	28.258,63	-18.620,05
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	410.292.464,59	360.618.871,95	49.673.592,64
A) PATRIMONIO NETTO	84.994.358,11	82.994.362,46	1.999.995,65
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	556.234,06	406.899,96	149.334,10
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	152.178.376,91	162.372.444,96	-10.194.068,05
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	172.563.495,51	114.845.164,57	57.718.330,94
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	410.292.464,59	360.618.871,95	49.673.592,64
TOTALE CONTI D'ORDINE	90.155.548,32	87.332.720,73	2.822.827,59

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

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

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 115.690.968,98
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.496.620,38
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 11.588,03
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 989.205,93
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 5.288.353,70
RESIDUI ATTIVI =	€ 122.498.325,16

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

Debiti +	€	152.178.376,91
Debiti da finanziamento -	€	125.142.995,32
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 =	€	27.035.381,59
	€	27.035.381,59

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 15.475.117,91
AIIE	altre riserve indisponibili	€ 36.432,62
AIIIf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.689.290,97
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 15.200.845,85
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.999.995,65

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione (escluso FCDE)	€	575.273,72
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)		
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€	19.039,65
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	556.234,07

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	77.019.574,16	72.289.750,83	4.729.823,33
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	70.439.929,65	66.604.711,49	3.835.218,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.878.442,69	-4.676.103,89	-202.338,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.105.114,23	41.233,03	1.063.881,20
IMPOSTE	842.753,02	775.896,42	66.856,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.963.563,03	274.272,06	1.689.290,97

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva quanto segue:

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e negativi =A-B) è cresciuto per circa 894mila euro, per l'aumento dei componenti positivi (+4,7mln circa) che superano l'incremento dei componenti negativi (+3,8mln circa). Tale aumento è interamente imputabile alla crescita dei Proventi da tributi.

La gestione finanziaria assorbe 4,88mln di risorse, a causa essenzialmente dell'onere per interessi passivi pari a 5,02mln.

La gestione straordinaria contribuisce positivamente al risultato conseguito nell'esercizio.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si riepilogano qui di seguito le osservazioni ed i suggerimenti già evidenziati nel corso della relazione e quelli emersi in occasione di altre verifiche condotte dall'Organo di Revisione:

Residui attivi del Titolo IV – Contributi dalla Regione

Considerato l'ammontare complessivo dei residui attivi del titolo IV nei confronti della Regione e pur rilevando un'apprezzabile movimentazione dei residui più recenti (anno 2018 e successivi), l'Organo di Revisione invita l'ente a proseguire nel lavoro di ricognizione avviato dai settori ed uffici responsabili dei due enti (Provincia-Regione), al fine di addivenire ad uno smobilizzo dei crediti, specie di quelli più datati, ed eventualmente di pervenire ad un piano di rientro del debito maturato dalla Regione.

Indebitamento complessivo – criticità

L'ente risulta fortemente indebitato rispetto all'ammontare complessivo delle entrate di parte corrente, pur rispettando i limiti ed i parametri di sostenibilità del debito.

Rispetto dei termini fissati per l'Organo di Revisione e per il Consiglio

L'art. 227 del Dlgs 267/2000 prevede che il progetto di rendiconto sia messo a disposizione dell'organo consiliare, prima dell'inizio della sessione in cui viene esaminato il rendiconto stesso, entro un termine non inferiore a venti giorni. Analogo periodo di venti giorni è concesso a favore dell'organo di revisione economico finanziaria per l'espressione del relativo parere. Il Collegio ribadisce l'importanza del rispetto dei termini previsti così da consentire ai consiglieri un congruo periodo di tempo per esaminare il documento riassuntivo dell'intera gestione annuale ed al Collegio, espletati i controlli e le attestazioni di corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, di effettuare una ponderata valutazione dei risultati conseguiti e proporre adeguate indicazioni per il miglioramento dell'efficacia, efficienza ed economicità della gestione.

11. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA CALANDRA

DOTT.SSA AURORA MANAVELLA

DOTT. WALTER ROTONDARO