

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

MOTTI GIANCARLO

MONGE GIAN LUCA

MARTINOTTI ANGELO

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	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	17
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
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	21
3.5.1 Entrate	21
3.5.2 Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2 Strumenti di finanza derivata	28
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	32
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
(10.CONCLUSIONI	33

Provincia di Novara
Organo di revisione

Verbale n. 6/2024

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 Novara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_____, li _____

L'Organo di revisione
MOTTI GIANCARLO
MONGE GIAN LUCA
MARTINOTTI ANGELO

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Giancarlo Motti, Gian Luca Monge e Angelo Martinotti, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 29.07.2022;

◆ ricevuta in data 9/4/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con decreto presidenziale n. 42 del 9/4/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 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;

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;

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. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni dell'Organo Esecutivo con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni dell'Organo esecutivo con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0

di cui variazioni dell'Organo esecutivo con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni dell'Organo esecutivo con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'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" *rectius* "con decreto presidenziale", trattandosi di Provincia;
- 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, non ha applicato avanzo presunto ed in ordine all'applicazione dell'avanzo 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);

Le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate sono:

<i>componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	€ 659.686,64
<i>quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	€ 152.496,45
<i>quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	€ 0

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 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 individua nel Dirigente del Settore Risorse 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;

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

		Estremi atto
Stralcio totale	SI	Deliberazione n. 4 del 26/01/2023
Stralcio parziale	NO	
Definizione agevolata	NO	

- 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*.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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)	€ 22.157.166,91	€ 16.954.034,06	€ 18.943.952,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.032.560,16	€ 7.011.717,60	€ 9.574.713,94
Parte vincolata (C)	€ 7.255.568,62	€ 7.883.568,80	€ 7.668.158,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.429.932,08	€ 1.151.837,08	€ 713.808,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.439.106,05	€ 906.910,58	€ 987.271,66

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale		Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 70.000,00	€ 70.000,00							
Finanziamento spese di investimento	€ 217.089,65	€ 217.089,65							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 152.496,45		€ -	€ -	€ 152.496,45				
Utilizzo parte vincolata	€ 659.686,64					€ 14.694,00	€ 305.923,21	€ 339.069,43	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 651.658,93								€ 651.658,93
Valore delle parti non utilizzate	€ 15.203.102,39	€ 619.820,93	€ 394.646,89	€ 4.419.208,17	€ 2.055.306,09	€ 1.712.249,34	€ 3.429.529,58	€ 1.883.103,24	€ 500.178,15
Valore monetario della parte	€ 16.954.034,05	€ 906.910,58	€ 384.646,89	€ 4.419.208,17	€ 2.207.862,54	€ 1.726.943,34	€ 3.394.452,79	€ 2.222.172,67	€ 1.151.837,09

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n.

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
	-€
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.660.135,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 33.725.640,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 28.016.466,16
SALDO FPV	€ 5.709.174,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.096.337,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.037.217,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.059.120,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 2.660.135,30
SALDO FPV	€ 5.709.174,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.059.120,61

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.750.931,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.203.102,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 18.943.952,15

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

Il saldo della gestione di competenza risulta essere negativo per effetto dell'impatto sulla spesa degli impegni coperti da FPV, che rappresenta un'autonoma fonte di entrata.

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.916.383,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	519.062,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	152.790,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.244.530,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.541.707,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		702.822,63
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.883.587,34
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.362,22
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	322.910,36
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.559.314,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	653.360,73
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		905.954,03
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.799.970,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		520.424,46
Risorse vincolate nel bilancio		475.700,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.803.844,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.195.068,33
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.608.776,66

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): € 4.799.970,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.803.844,99

- W3 (equilibrio complessivo): € 1.608.776,66

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 2.566.389,68	€ 1.461.943,38
FPV di parte capitale	€ 31.159.250,48	€ 26.554.522,78
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	€ 1.980.785,31	€ 2.566.389,68	€ 1.461.943,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 626.909,54	€ 405.671,83	€ 650.921,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 603.073,33	€ 722.814,27	€ 612.706,00
- 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**	€ 437.609,40	€ 1.110.629,01	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 27.788,59	€ 234.182,85	€ 198.316,19
- 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	€ 138.201,45	€ 93.091,72	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 147.203,00	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

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

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	612.706,00
Trasferimenti correnti	849.237,38
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	

"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.461.943,38

** specificare

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.207.937,76	€ 31.159.250,48	€ 26.554.522,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.317.366,31	€ 28.843.023,96	€ 6.676.750,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 544.834,18	€ 406.854,34	€ 18.438.337,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.345.737,27	€ 1.909.372,18	€ 1.439.435,42
- 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 decreto 37 del 26/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.5/2024)

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	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 36.706.316,99	€ 7.403.893,98	€ 27.206.085,21	-€ 2.096.337,80
Residui passivi	€ 20.501.845,62	€ 13.612.008,45	€ 5.852.619,98	-€ 1.037.217,19

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	€ 24.813,13	€ 496.946,04
Gestione corrente vincolata	€ 54.400,00	€ 96.079,14
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.678.993,66	€ 165.526,15
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 295.389,45	€ 235.924,30
Gestione servizi c/terzi	€ 42.741,56	€ 42.741,56
MINORI RESIDUI	2.096.337,80	1.037.217,19

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

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

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 31.12.23 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.23
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	12.193,40	30.082,88	77.822,14	59.572,50	95.837,00	106.837,00	119.839,00	69.647,62
	Riscosso c/residui al 31.12	12.193,40	30.082,88	77.822,14	0,00	0,00	1.000,00		
	Percentuale di riscossione	100	100	100	0	0			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	124.529,80	1.765.404,62	€ 1.889.934,42
Titolo III	4.993,20	0,00	61.390,85	40.607,70	28.746,51	44.541,85	€ 180.280,11
Titolo IV	1.189.830,84	2.698.464,79	2.114.906,70	2.102.240,59	16.497.448,81	3.154.503,83	€ 27.757.395,56
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo VI	2.141.463,06	112.503,44	0,00	0,00	0,00	1.666.981,18	€ 3.920.947,68
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo IX	50.947,59	2.414,46	4.553,21	12.543,69	18.499,97	51.917,18	€ 140.876,10
Totali	€ 3.387.234,69	€ 2.813.382,69	€ 2.180.850,76	€ 2.155.391,98	€ 16.669.225,09	€ 6.683.348,66	€ 33.889.433,87

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	78.699,71	45.342,59	101.125,47	454.677,30	670.531,89	7.581.488,09	€ 8.931.865,05
Titolo II	166.500,28	15.173,73	260.645,30	489.195,56	950.404,83	3.658.594,19	€ 5.540.513,89
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	65.000,00	€ 65.000,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -
Titolo VII	2.372.498,48	43.395,25	35.817,40	89.985,09	78.627,10	243.703,98	€ 2.864.027,30
Totali	€ 2.617.698,47	€ 103.911,57	€ 397.588,17	€ 1.033.857,95	€ 1.699.563,82	€ 11.548.786,26	€ 17.401.406,24

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)	€	30.472.390,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	30.472.390,68

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 39.301.817,63	€ 34.475.202,85	€ 30.472.390,68
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.740.744,90	€ 5.094.997,72	€ 9.562.001,58

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

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

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

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 che non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -9.34 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 €. 2.157,29;

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.

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.

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

- 1) Che non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Agenzia della Mobilità Piemontese	4,94% € 71.613,45	- 21.144.198,02	0	Contenzioso con Trenitalia S.p.A. e ATAP S.p.A.	=	nessuno

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 715.391,02 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.

Parte del Fondo di € 242.000,00, calcolata ai sensi dell'articolo 1, cc. 550 e seguenti della Legge 147/13, nel 2016, è relativa alla perdita di bilancio 2015 rapportata alla quota di partecipazione della Provincia in S.A.I.A. Società Aree Industriali Artigianali S.p.A., è ancora accantonato nel risultato di amministrazione in attesa della conclusione della procedura fallimentare.

La restante parte, per € 473.391,02 è relativa alla perdita conseguita da Agenzia per la Mobilità Piemontese che, con Deliberazione dell'Assemblea n. 1/2023 del 30/03/2023, ha dichiarato un disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022 di Euro 46.859.899,74;

In sede di approvazione del Bilancio di previsione 2023-2025, AMP ha provveduto, ai sensi dell'art. 188 comma 1 bis TUEL, all'applicazione del disavanzo di amministrazione in più esercizi come segue:

- Annualità 2023 per Euro 7.354.332,42
- Annualità 2024 per Euro 19.505.567,32
- Annualità 2025 per Euro 20.000.000,00

La quota prevista per l'esercizio 2023 appare essere stata ripianata ed, in sede di approvazione del Bilancio di previsione 2024-2026, AMP procederà ad applicare a bilancio il disavanzo presunto di Euro 38.331.256,86 con le modalità previste dal piano di rientro approvato con Deliberazione di Assemblea n. 4 del 26/06/2023, secondo la seguente ripartizione temporale:

- annualità 2024 Euro 19.165.628,43
- annualità 2025 Euro 19.165.628,43

La Regione Piemonte si è impegnata a reperire risorse per complessivi Euro 19,20 mil. per l'annualità 2024 per garantire la quota di accantonamento prevista dal piano di rientro relativo ai contenziosi in atto, senza che nulla venga richiesto agli altri Enti consorziati.

Pertanto, pur risultando la perdita immediatamente ripianata attraverso il piano di rientro approvato da AMP, si è ritenuto di accantonare il 50% della quota 2025, riproporzionata in base alla quota di partecipazione.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.444.658,49, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 4.444.658,49 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 4.419.208,17 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 30.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025.

Euro 30.250,78 liberati per definizione favorevole di controversie nel 22

Euro 25.701,10 ulteriormente vincolati dal risultato di amministrazione 23

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)	€ 8.420,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.975,00
- utilizzi	€ 8.258,87
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.136,13

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni perché l'Ente effettui un accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 249.288,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
fondo per aumenti contrattuali	249.288,00
fondo per potenziali passività	1.417.849,08
fondo per compensi professionali legale avvocatura	59.154,54
fondo per sanzioni amministrative da trasferire ad altri enti	110.750,00
fondo per potenziali passività parte capitale	2.167.417,03

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	25.500.500,00	26.022.121,00	26.068.120,33	102,23	100,18
Titolo 2	6.131.483,62	7.975.941,17	6.594.378,23	107,55	82,68
Titolo 3	1.830.482,00	1.950.979,00	1.849.677,85	101,05	94,81
Titolo 4	11.203.107,04	17.346.998,35	7.141.296,89	63,74	41,17
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	44.665.572,66	53.296.039,52	41.653.473,30	93,26	78,15

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	26.017.711,16	26.017.711,16	23.411.846,36	89,98	89,98
Titolo 2	5.537.358,72	9.902.436,46	9.869.999,54	178,24	99,67
Titolo 3	2.347.531,70	2.495.696,95	1.843.232,95	78,52	73,86
Titolo 4	33.017.549,28	45.793.420,86	30.752.571,63	93,14	67,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	66.920.150,86	84.209.265,43	65.877.650,48	98,44	78,23

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	24.671.100,00	24.685.600,00	25.434.375,32	103,09	103,03
Titolo 2	25.434.375,32	10.547.628,50	9.414.890,16	37,02	89,26
Titolo 3	3.473.789,26	3.934.130,04	3.242.762,73	93,35	82,43
Titolo 4	15.952.510,11	31.730.846,76	11.351.480,06	71,16	35,77
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	69.531.774,69	70.898.205,30	49.443.508,27	71,11	69,74

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<i>Modalità di riscossione</i>	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
IMU/TASI		
TARSU/TIA/TARI/TARES		
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	2.994,39	13.554,08	23.013,49
riscossione	2.994,39	13.554,08	23.013,49
%riscossione	100,00	100,00	100,00

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	96.321,37	51.509,55	21.599,08
riscossione	96.321,37	51.509,55	21.599,08
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	23.013,49
fondo svalutazione crediti corrispondente	-
entrata netta	23.013,49
destinazione a spesa corrente vincolata	11.506,75
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	21.599,08
fondo svalutazione crediti corrispondente	-

entrata netta	21.599,08
destinazione a spesa corrente vincolata	21.599,08
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

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

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle entrate, l'Organo di revisione rileva che l'Ente non è titolare di significative entrate proprie a riscossione diretta.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	31.741.843,76	36.353.076,33	30.770.079,64	96,94	84,64
Titolo 2	12.383.088,37	30.257.561,08	12.924.504,82	104,37	42,71
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	44.124.932,13	66.610.637,41	43.694.584,46	99,02	65,60

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	30.930.021,37	38.816.300,13	32.912.380,57	106,41	84,79
Titolo 2	33.556.959,49	57.764.002,35	11.134.230,52	33,18	19,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	64.486.980,86	96.580.302,48	44.046.611,09	68,30	45,61

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)

Titolo 1	34.959.021,16	38.862.831,10	33.438.065,73	95,65	86,04
Titolo 2	17.769.897,48	66.075.595,73	17.258.118,91	97,12	26,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	52.728.918,64	104.938.426,83	50.696.184,64	96,14	48,31

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	€ 4.940.603,92	€ 5.213.630,51	273.026,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 910.644,50	€ 636.694,21	-273.950,29
103	acquisto beni e servizi	€ 12.188.264,30	€ 12.360.589,27	172.324,97
104	trasferimenti correnti	€ 11.580.008,98	€ 12.029.394,07	449.385,09
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 2.838.718,32	€ 2.842.550,04	3.831,72
108	altre spese per redditi di capitale	€ 600,00	€ -	-600,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.712,68	€ 12.713,99	-13.998,69
110	altre spese correnti	€ 426.827,87	€ 342.493,64	-84.334,23
TOTALE		€ 32.912.380,57	€ 33.438.065,73	525.685,16

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017; l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, nell'ambito del parere sul bilancio.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	11.978.705,14	5.213.630,51
Spese macroaggregato 103	262.452,67	-
Irap macroaggregato 102	776.528,37	335.014,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 13.017.686,18	€ 5.548.645,03
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.538.187,75	€ 847.002,82
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 11.479.498,43	€ 4.701.642,21
(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.

L'Organo di revisione ha rilasciato con verbale 18/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato con verbale 19/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione

20		€	-	€	-	0,00
1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente					
20	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€	11.072.685,51	€	16.523.673,91	5.450.988,40
2						
20	Contributi agli investimenti	€	61.545,01	€	734.445,00	672.899,99
3						
20	Altri trasferimenti in conto capitale	€	-			0,00
4						
20	Altre spese in conto capitale	€	-			0,00
5						
TOTALE		€	11.134.230,52	€	17.258.118,91	6.123.888,39

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che nell'Ente, nel corso del 2022, non sono emersi debiti fuori bilancio da finanziare.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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 l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle

entrate correnti:

2021	2022	2023
7,93%	7,57%	7,28%

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)	€ 26.068.120,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.594.378,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.849.677,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 34.512.176,41	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.451.217,64	
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)	€ 2.842.550,04	
(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)	€ 608.667,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.842.550,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		8,24%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 73.144.737,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 3.074.890,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 1.667.431,18
TOTALE DEBITO	=	€ 71.737.278,38

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 79.054.813,71	€ 76.103.208,49	€ 73.144.737,31
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 1.667.431,18
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.951.605,22	-€ 2.958.471,18	-€ 3.074.890,11
Estinzioni anticipate (-)			-€ 93.465,32
Altre variazioni +/- (minore assistenza rimborsabile FinPiemonte)			-€ 87.947,94
Totale fine anno	€ 76.103.208,49	€ 73.144.737,31	€ 71.555.865,12
Nr. Abitanti al 01/01	362.925	361.916	362.502
Debito medio per abitante	209,69	202,10	197,39

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 2.923.232,18	€ 2.838.718,32	€ 2.842.550,04
Quota capitale	€ 2.951.605,22	€ 2.958.471,18	€ 3.074.890,11
Totale fine anno	€ 5.874.837,40	€ 5.797.189,50	€ 5.917.440,15

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato risorse in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 e che provvederà ad iscrivere negli esercizi 2024, 2025 e 2026 le risorse aggiuntive assegnate a compensazione del deficit.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano dei conti integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	267.475.182,76	252.150.508,01	15.324.674,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE	62.289.773,72	70.796.872,95	-8.507.099,23
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	329.764.956,48	322.947.380,96	6.817.575,52
A) PATRIMONIO NETTO	92.767.819,04	93.115.667,03	-347.847,99
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.454.253,27	6.385.070,71	2.069.182,56
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	87.494.201,38	93.669.530,87	-6.175.329,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	141.048.682,79	129.777.112,35	11.271.570,44
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	329.764.956,48	322.947.380,96	6.817.575,52
TOTALE CONTI D'ORDINE	35.342.498,75	40.832.154,49	-5.489.655,74

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 31.681.672,26
Fondo svalutazione crediti	+	€ 405.069,65
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 135.710,78
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 1.666.981,18
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 33.889.433,87

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

Debiti	+	€ 87.494.201,38
Debiti da finanziamento	-	€ 70.157.795,14
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 65.000,00
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 17.401.406,24

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
All		
b	da capitale	€ 1.766.002,04
Allc	da permessi di costruire	
All	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	
d	ind.	€ 93.064.432,44
All		
e	altre riserve indisponibili	€ 1.564.935,61
Allf	altre riserve disponibili	€ 0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€ 3.689.870,76
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 636.474,11
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 574.154,40
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 92.767.819,04

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 8.454.253,27
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)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 8.454.253,27

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	38.087.672,94	36.686.372,59	1.401.300,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	38.101.909,70	34.741.790,27	3.360.119,43
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.796.610,15	-2.838.880,50	42.270,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-544.009,33	1.854.690,43	-2.398.699,76
IMPOSTE	335.014,52	323.918,14	11.096,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.689.870,76	636.474,11	-4.326.344,87

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 AL RENDICONTO

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

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

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

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

10.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

MOTTI GIANCARLO

(sottoscritto digitalmente)

MONGE GIAN LUCA

(sottoscritto digitalmente)

MARTINOTTI ANGELO

(sottoscritto digitalmente)

