



Città di ASTI
Provincia di Asti

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(art.234 e segg.tiL.267/2000)

Relazione
dell'Organo di Revisione
sulla
proposta di deliberazione consiliare del
Rendiconto della Gestione 2023

Sommario

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023.....	3
INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
PREMESSE E VERIFICHE.....	6
GESTIONE FINANZIARIA	9
RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRIO DI BILANCIO E COMPLESSIVO	14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO: EVOLUZIONE DELL'ESERCIZIO.....	19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI AI FONDI.....	25
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	33
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	34
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO SPESE.....	41
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	42
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR).....	43
CONTO ECONOMICO	45
STATO PATRIMONIALE	47
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	52
CONCLUSIONI.....	53

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- Del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- Del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

PRESENTA

l'allegata Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Asti.

ASTI, li 15/03/2024

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Asti :

Cipullo Vincenzo, Dottore Commercialista in Asti, Presidente

Molinaro Luisa, Dottore Commercialista in Chivasso (To), Componente

Sussetto Francesco, Dottore Commercialista in Chivasso (To), Componente

VISTO/A

- a) la nomina del Collegio intervenuta con Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale del Comune di Asti n. 31 del 27/07/2021
- b) il disposto di cui art.42 L. 167/2000 (*Attribuzione Consiglio Comunale*)
- c) il disposto di cui art. 48 L. 167/2000 (*Competenza Giunta*)
- d) il disposto di cui art. 49 L. 167/2000 (*Parere Responsabili Servizi*)
- e) il disposto di cui art.152 della L. 167/2000 (*Regolamento di Contabilità*)
- f) la previsione di cui art. 239 L.167/2000 (*funzioni Organo Revisione*)
- g) il disposto di cui all.4 del D.Lgs. 118/2011
- h) il disposto D.Lgs n. 126/2014, che integra e modifica il D.Lgs. n. 118/2011
- i) la proposta di Delibera Consiliare e lo Schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con Delibera della Giunta Comunale **n. 28 del 28/02/2024**, ricevuta in data **28/02/2024** completa dei documenti obbligatori ai sensi D. Lgs. 267/2000 (TUEL), e precisamente:
 - 1. Conto del bilancio;
 - 2. Conto economico;
 - 3. Stato patrimoniale;
 - 4. Nota Integrativa;
 - 5. Relazione sulla Gestione;debitamente corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- j) il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- k) le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- l) il disposto dall'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- m) il disposto dal D.lgs. 118/2011;
- n) il disposto dai principi contabili applicabili agli enti locali;
- o) il disposto dal Regolamento di Contabilità dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- a) durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze previste dall'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, come rilevabile dalle Relazioni delle verifiche trimestrali acquisite ai Verbali delle riunioni del Collegio svoltesi nel periodo
- b) 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;
- c) si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- d) In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio, per le quali è stato rilasciato il previsto parere:

PROSPETTO VARIAZIONI DI BILANCIO - PERIODO 2023	
DESCRIZIONE	NUMERIC
Variazioni di bilancio totali	25
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	13
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- e) le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente conservati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

PREMESSE E VERIFICHE

Il Comune di ASTI registra una popolazione al 30.11.2023 di n. 73.243 abitanti, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel,

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:

- a) l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- b) l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- c) nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- d) nel corso dell'esercizio 2023 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- e) in sede di approvazione del rendiconto 2023, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2022;
- f) 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, salvo l'utilizzo, ai sensi dell'art. 1, comma 460 della Legge 232/2016, di euro 887.531,16 di oneri di urbanizzazione per la manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- a) non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- b) **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;

- c) **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;
- d) dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- e) che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- f) che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- g) che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- h) nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel– della codifica della transazione elementare;
- i) 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;
- j) **non è** in dissesto;
- k) **non ha dovuto provvedere** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di **debiti fuori bilancio**, che nel triennio sono stati individuati e sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegni	€ -	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	€ -

- l) dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non**

sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

- m) che l'ente *non essendo* in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013 **non** ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 1.732.590,59	€ 1.666.755,00	€ 65.835,59	103,95%
Impianti sportivi	€ 139.857,83	€ 367.078,02	-€ 227.220,19	38,10%
Palio	€ 462.185,64	€ 699.308,28	-€ 237.122,64	66,09%
Teatro/Ati Teatro	€ 492.494,83	€ 986.882,34	-€ 494.387,51	49,90%
Assistenza domiciliare	€ 95.866,94	€ 179.831,30	-€ 83.964,36	53,31%
Totali	€ 2.922.995,83	€ 3.899.854,94	-€ 976.859,11	74,95%

GESTIONE FINANZIARIA

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

I) FONDO DI CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, come segue:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (Tesoriere)	€	24.052.975,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (Ente)	€	24.052.975,34

Il totale del fondo cassa al 31/12/2023 è pari ad euro 24.339.394,37, suddiviso in Conto di tesoreria presso l'Istituto tesoriere per euro 24.052.975,34 di cui vincolati per euro 7.181.080,55, oltre ad euro 286.419,03 conto corrente vincolato per incassi/pagamenti relativi a mutui stipulati con Istituti di Credito diversi da CDP S.p.A;

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 28.524.014,48	€ 30.347.565,07	€ 24.052.975,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.051.681,11	€ 7.753.750,38	€ 7.081.080,55

L'evoluzione della CASSA VINCOLATA nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 5.111.653,21	€ 5.051.681,11	€ 7.753.750,38
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 5.111.653,21	€ 5.051.681,11	€ 7.753.750,38
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 2.804.344,45	€ 1.747.701,57
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 59.972,10	€ 102.275,18	€ 2.320.371,40
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 5.051.681,11	€ 7.753.750,38	€ 7.181.080,55
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 5.051.681,11	€ 7.753.750,38	€ 7.181.080,55

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

II] EQUILIBRI DI CASSA

EQUILIBRI DI CASSA					
RISCOSSIONI E PAGAMENTI AL 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 30.347.565,07			€ 30.347.565,07
Entrate Titolo 1.00	+	€ 48.023.660,06	€ 38.878.683,93	€ 7.273.020,62	€ 46.151.704,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 14.874.664,74	€ 8.878.409,55	€ 2.222.334,05	€ 11.100.743,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 13.886.166,72	€ 10.939.753,78	€ 2.418.840,48	€ 13.358.594,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ca.pp. (BI)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 76.784.491,52	€ 58.696.847,26	€ 11.914.195,15	€ 70.611.042,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 74.047.102,67	€ 56.775.007,32	€ 12.784.829,09	€ 69.559.836,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.807.867,82	€ 2.807.867,82	€ -	€ 2.807.867,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 76.854.970,49	€ 59.582.875,14	€ 12.784.829,09	€ 72.367.704,23
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 70.478,97	-€ 886.027,88	-€ 870.633,94	-€ 1.756.661,82

Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 787.498,53	€ 787.498,53	€ -	€ 787.498,53	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 205.022,15	€ 205.022,15	€ -	€ 205.022,15	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 511.997,41	-€ 303.551,50	-€ 870.633,94	-€ 1.174.185,44	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 11.660.615,48	€ 5.525.226,82	€ 4.507.049,71	€ 10.032.276,53	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 663.146,85	€ -	€ 616.417,57	€ 616.417,57	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 205.022,15	€ 205.022,15	€ -	€ 205.022,15	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (D)	-	€ 12.528.784,48	€ 5.730.248,97	€ 5.123.467,28	€ 10.853.716,25	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 12.528.784,48	€ 5.730.248,97	€ 5.123.467,28	€ 10.853.716,25	
Spese Titolo 2.00	+	€ 17.427.465,22	€ 13.435.875,42	€ 1.411.248,56	€ 14.847.123,98	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 17.427.465,22	€ 13.435.875,42	€ 1.411.248,56	€ 14.847.123,98	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 17.427.465,22	€ 13.435.875,42	€ 1.411.248,56	€ 14.847.123,98	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 5.686.179,27	-€ 8.493.124,98	€ 3.712.218,72	-€ 4.780.906,26	

Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€	14.717.012,01	€	9.725.788,61	€	981,92	€	9.726.770,53
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€	14.870.771,61	€	8.312.269,57	€	1.467.579,96	€	9.779.849,53
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€	25.019.623,61	-€	7.383.157,44	€	1.374.986,74	€	24.339.394,37

III] ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

L'andamento dell'anticipazione di tesoreria nell'ultimo triennio è il seguente:

	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 16.729.931,23	€ 17.819.324,51	€ 18.484.211,52
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 18.484.211,52: l'Ente **non vi ha tuttavia fatto ricorso.**

IV] ANALISI DEI PAGAMENTI**Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente nell'anno 2023 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2022.

L'Ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **NON** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

Riepilogo del debito scaduto e non pagato (art. 33 del D.lgs. 33/2013 come modificato dal D.Lgs. 97/2016 e art. 1, comma 859 ss Legge 145/2018 –Legge di Bilancio 2019)

Di seguito sono indicate le risultanze relative allo stock del debito alla data del 31/12/2022 e 31/12/2023

Riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31/12/2023 elaborato in data 21/02/24	€ 80.041,19
Numero imprese creditrici	104

Riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31/12/2023 elaborato in data 21/02/2024	€ 54.340,29
Numero imprese creditrici	55

Il CdR rileva come la percentuale delle fatture pagate nel 2023 sul totale delle fatture ricevute nel medesimo anno sia pari al **99,90%**.

Si rileva inoltre che:

- a) l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2023, rilevato dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali – MEF, risulta essere pari a giorni -10,31
- b) l'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo: risulta essere pari a giorni -11;

RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRIO DI BILANCIO E COMPLESSIVO

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva ed espone quanto di seguito:

- a) Il risultato della gestione di competenza presenta un **Avanzo** di Euro 11.842.806,47
- b) L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 7.524.175,95 come di seguito rappresentato:

EQUILIBRIO DI BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	11.842.806,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.318.630,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	7.524.175,95

- c) L'equilibrio complessivo di Bilancio presenta un saldo pari ad € 4.409.408,57 come di seguito rappresentato:

EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI BILANCIO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	7.524.175,95
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.114.767,38
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.409.408,57

- d) Il Risultato della gestione di Competenza si concilia con il Risultato di amministrazione, come evidenziato nel seguente prospetto:

[I] GESTIONE COMPETENZA		
<i>Totale complessivo Entrate</i>	<i>125.337.373,91 €</i>	
<i>Titolo 9 - Entrate per conto di Terzi e Partite di giro (-)</i>	<i>9.797.475,05 €</i>	
Entrate C/Competenza		115.539.898,86 €
<i>Totale complessivo spese</i>	<i>113.494.567,44 €</i>	
<i>Fondo Pluriennale vincolato parte corrente (-)</i>	<i>3.102.140,51 €</i>	
<i>Fondo Pluriennale vincolato parte capitale (-)</i>	<i>9.943.872,54 €</i>	
<i>Titolo 7 - Spese per conto di Terzi e Partite di giro (-)</i>	<i>9.797.475,05 €</i>	
Uscite C/Competenza		90.651.079,34 €
SALDO GESTIONE COMPETENZA LORDO		24.888.819,52 €
SALDO FPV		13.046.013,05 €
SALDO GESTIONE COMPETENZA		11.842.806,47 €

[II] GESTIONE RESIDUI		
<i>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</i>		0,00 €
<i>Minori residui attivi riaccertati (-)</i>		452.311,74 €
<i>Maggiori residui passivi riaccertati (+)</i>		0,00 €
<i>Minori residui passivi riaccertati (-)</i>		1.081.168,03 €
SALDO GESTIONE RESIDUI		628.856,29 €

[III] RIEPILOGO		
SALDO GESTIONE COMPEIENZA		11.842.806,47 €
SALDO GESTIONE RESIDUI		628.856,29 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		8.324.282,63 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		31.824.809,72 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023		52.620.755,11 €

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 48.815.689,92	€ 48.341.848,07	€ 38.878.683,93	80,42%
Titolo II	€ 13.477.379,60	€ 12.774.535,98	€ 8.878.409,55	69,50%
Titolo III	€ 14.635.683,84	€ 15.779.466,64	€ 10.939.753,78	69,33%
Titolo IV	€ 25.860.689,50	€ 13.831.130,17	€ 5.525.226,82	39,95%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00%

- f) nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.
- g) ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.
- h) 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.495.841,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	76.895.850,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	72.149.900,19
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.102.140,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.807.867,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.331.783,22
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.842.488,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	787.498,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	205.022,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		7.756.747,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.937.229,71
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	5.819.518,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	2.573.767,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.245.750,88

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.481.794,26
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	11.790.025,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.033.899,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	787.498,53
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	205.022,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	15.693.311,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.943.872,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
I) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		4.086.058,50
Z'1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.381.400,81
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.704.657,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	541.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.163.657,69

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - RIEPILOGO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.245.750,88
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.163.657,69
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		11.842.806,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		4.318.630,52
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.524.175,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.114.767,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.409.408,57

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.756.747,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	3.842.488,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	2.573.767,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	782.835,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		557.657,18

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO: EVOLUZIONE DELL'ESERCIZIO

L'Organo di Revisione espone quanto di seguito:

- a) È stata verificata la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) È stata verificata la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) È stata verificata la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) È stata verificata la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) È stata verificata la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) È stata verificata l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- g) È stata verificata la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016
- h) Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019
- i) La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.
- j) È stata verificata la composizione del FPV finale 31/12/2023, riassumibile come di seguito :

FPV - RIEPILOGO	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 4.495.841,05	€ 3.102.140,51
FPV di parte capitale	€ 11.790.025,09	€ 9.943.872,54
FPV per partite finanziarie	-	-

FPV - parte corrente	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.595.182,11	€ 4.495.841,05	€ 3.102.140,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.575.008,45	€ 835.608,03	€ 161.817,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 983.688,86	€ 1.104.437,92	€ 1.211.442,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 1/2***	€ 23.780,24	€ 255.769,63	€ 25.376,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.876.790,98	€ 2.205.764,38	€ 1.652.537,33
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 135.913,58	€ 94.261,09	€ 50.966,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 0,00	€ 0,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

FPV - parte Capitale	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.966.034,65	€ 11.790.025,09	€ 9.943.872,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.695.160,47	€ 3.817.560,67	€ 1.513.244,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.829.024,35	€ 7.151.303,27	€ 7.199.050,96
di cui FPV da riaccertamento straordinario ordinario	€ 441.849,83	€ 821.161,75	€ 1.231.577,09
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 0,00	€ 0,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **AVANZO** di **Euro 52.620.755,11** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				30.347.565,07 €
RISCOSSIONI	(+)	17.038.644,35 €	73.947.862,69 €	90.986.507,04 €
PAGAMENTI	(-)	15.663.657,61 €	81.331.020,13 €	96.994.677,74 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.339.394,37 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00 €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.339.394,37 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	41.464.397,43 €	26.779.362,45 €	68.243.759,88 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.798.851,83 €	19.117.534,26 €	26.916.386,09 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.102.140,51 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			9.943.872,54 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			52.620.755,11 €

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbio esigibilità al 31/12/2023		32.314.812,61 €	
Accantonamento residui passivi al 31/12/2023		0,00 €	
Fondo anticipazioni liquidità		0,00 €	
Fondo perdite società partecipate		0,00 €	
Fondo contenzioso		4.452.111,36 €	
Altri accantonamenti		1.802.654,24 €	
Totale parte accantonata (B)			38.569.608,21 €
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.576.195,54 €	
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.875,00 €	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		554.004,96 €	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		4.897.355,80 €	
Altri vincoli		0,00 €	
Totale parte vincolata (C)			7.031.434,30 €
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			2.070.593,63 €
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			4.949.118,97 €
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto			0,00 €

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 38.097.707,01	€ 48.473.374,98	€ 52.620.755,11
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 29.342.746,92	€ 35.499.512,01	€ 38.569.608,21
Parte vincolata (C)	€ 4.192.464,93	€ 6.731.075,37	€ 7.031.434,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.365.202,65	€ 2.858.295,14	€ 2.070.593,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.197.292,51	€ 3.384.492,46	€ 4.949.118,97

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., **NON** è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del **risultato di amministrazione vincolato**, destinato ad investimenti o libero a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2023, anche attraverso le variazioni di Bilancio di cui sopra è stato applicato Avanzo di amministrazione per complessivi € 8.324.282,63 , come segue :

Valori e modalità di utilizzo del Risultato di Amministrazione	Totali	Parte disponibile
Utilizzo parte accantonata	44.671,18 €	
Utilizzo parte vincolata	2.646.599,12 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.641.091,34 €	
Utilizzo avanzo disponibile		2.643.422,52 €

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al **riaccertamento ordinario** dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.76 del 20/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

È **stata verificata** 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 2022 e da esercizi precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 76 del 20/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 58.955.353,52	€ 17.038.644,35	€ 41.464.397,43	-€ 452.311,74
Residui passivi	€ 24.543.677,47	€ 15.663.657,61	€ 7.798.851,83	-€ 1.081.168,03

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

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto
Titolo I	21.851.018,18	7.273.020,62	905.205,11	15.483.202,67	70,86%
Titolo II	3.606.418,33	2.222.334,05	249.399,79	1.633.484,07	45,29%
Titolo III	16.125.407,38	2.418.840,48	-59.556,86	13.647.010,04	84,63%
Gest. Corrente	41.582.843,89	11.914.195,15	1.095.048,04	30.763.696,78	73,98%
Titolo IV	12.416.341,68	4.507.049,71	-1.091.257,37	6.818.034,60	54,91%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Titolo VI	4.503.428,03	616.417,57	-14.885,66	3.872.124,80	85,98%
Gest. Capitale	16.919.769,71	5.123.467,28	-1.106.143,03	10.690.159,40	63,18%
Entrate c/terzi e partite di giro Tit. IV	452.739,92	981,92	-441.216,75	10.541,25	2,33%
Totale	58.955.353,52	17.038.644,35	-452.311,74	41.464.397,43	70,33%

RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>
Titolo I	14.987.012,40	12.784.829,09	-631.574,64	1.570.608,67	10,48%
Gest. Corrente	14.987.012,40	12.784.829,09	-631.574,64	1.570.608,67	10,48%
Titolo II	7.507.986,13	1.411.248,56	-10.459,99	6.086.277,58	81,06%
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Gest. Capitale	7.507.986,13	1.411.248,56	-10.459,99	6.086.277,58	81,06%
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VII	2.048.678,94	1.467.579,96	-439.133,40	141.965,58	6,93%
Totale	24.543.677,47	15.663.657,61	-1.081.168,03	7.798.851,83	98,47%

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 siano 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:

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

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

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI AI FONDI

II Fondo crediti di dubbia esigibilità – FCDE

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 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023, da calcolarsi col metodo ordinario, è determinato 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 triennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi: l'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 32.314.812,61, come segue:

Titolo Bilancio	Residui attivi ante periodo	Residui attivi periodo	Residui attivi totali	FCDE Totale	FCDE %
Titolo I	15.483.202,67 €	9.463.164,14 €	24.946.366,81 €	17.067.525,66 €	68,42%
Titolo II	1.633.484,07 €	3.896.126,43 €	5.529.610,50 €	0,00 €	0,00%
Titolo III	13.647.010,04 €	4.839.712,86 €	18.486.722,90 €	15.247.286,95 €	82,48%
Titolo IV	6.818.034,60 €	8.305.903,35 €	15.123.937,95 €	0,00 €	0,00%
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
TOTALE	37.581.731,38 €	26.504.906,78 €	64.086.638,16 €	32.314.812,61 €	50,42%

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

- a) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- b) La corrispondente riduzione del FCDE;
- c) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

- d) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

III Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.452.111,36, come segue:

	Fondo 01/01/2023	Variazione accantonamento periodo 2023	Fondo 31/12/23
Accantonamento Fondo rischi spese legali - correnti	547.209,76 €	72.000,00 €	€ 619.209,76
accantonamento Fondo rischi spese legali - c/capitale	3.382.901,60 €	450.000,00 €	€ 3.832.901,60
TOTALE ACCANTONAMENTO			€ 4.452.111,36

L'accantonamento è 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.

III Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti.

IV Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di euro 14.422,47, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 25.543,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.528,35
Somme già utilizzate	-€ 18.649,30
TOTALE ACCANTONAMENTO	€ 14.422,47

VI Fondo conciliazione debiti/crediti verso partecipate

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 8.012,93
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 56.748,10
Somme già utilizzate	-€ 8.012,93
TOTALE ACCANTONAMENTO	€ 56.748,10

VII Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 600.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali e/o probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

SPESE IN CONTO CAPITALE				
	Macroaggregati	2021	2022	2023
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.747.738,97	€ 6.379.957,56	€ 14.055.232,05
203	Contributi agli investimenti	€ 239.592,14	€ 1.387.633,11	€ 1.393.435,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 304.497,36	€ 242.272,91	€ 244.643,52
	TOTALE	€ 6.291.828,47	€ 8.009.863,58	€ 15.693.311,33

Con le seguenti variazioni:

	Macroaggregati	2022	2023	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.379.957,56	€ 14.055.232,05	€ 7.675.274,49
203	Contributi agli investimenti	€ 1.387.633,11	€ 1.393.435,76	€ 5.802,65
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 242.272,91	€ 244.643,52	€ 2.370,61
	TOTALE	€ 8.011.885,58	€ 15.695.334,33	€ 7.683.447,75

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:

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	31/12/2022	31/12/2023
Entrate - Titolo 9	9.325.167,68 €	9.797.475,05 €
Uscite - Titolo 7	9.325.167,68 €	9.797.475,05 €

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

I] Debito a medio lungo termine – analisi e raffronto anni precedenti

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2023		<i>Importi in euro</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	48,341,848,07
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	12.774.535,98
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	15,779,466,64
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	€	76.895.850,69
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	7.689.585,07
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022	€	653.149,12
(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)	€	7.036.435,95
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	653.149,12
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto (G/A)*100		0,85%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 21.444.599,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 2.807.867,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 202.769,06
4) Altre variazioni a seguito di rettifiche consistenza finale	-	€ 118.837,26
TOTALE DEBITO	=	€ 18.720.663,40

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

Descrizione	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 23.297.011,25	€ 23.094.459,93	€ 21.444.599,42
Nuovi prestiti (+)	€ 2.210.460,87	€ 978.014,79	€ 202.769,06
Prestiti rimborsati (-)	€ 2.413.012,19	€ 2.627.875,30	€ 2.807.867,82
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/-	€ -	€ -	-€ 118.837,26
Totale fine anno	€ 23.094.459,93	€ 21.444.599,42	€ 18.720.663,40

Alla voce nuovi prestiti vengono indicati i contratti di mutuo effettivamente sottoscritti dall'Ente con Cassa Depositi e Prestiti indipendentemente dai relativi accertamenti eventualmente reimputati in esercizi futuri per tenere conto della loro effettiva esigibilità;

Il Cdr prende atto della voce "Altre variazioni", il cui riscontro si trova a pag. 47 della Nota integrativa al Rendiconto, cui si rimanda

Nell'esercizio 2023, l'Ente **non ha** provveduto ad estinguere anticipatamente alcun contratto di mutuo.

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

Descrizione	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 805.881,05	€ 750.908,34	€ 653.149,12
Quota capitale	€ 2.413.012,19	€ 2.627.875,30	€ 2.807.867,82
Totale fine anno	€ 3.218.893,24	€ 3.378.783,64	€ 3.461.016,94

L'ente nel 2021 **NON** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

III Concessione di garanzie

L'Ente **NON** ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Ente ha rilasciato garanzie a favore di **altri soggetti** differenti dagli organismi partecipati:

N°	BENEFICIARIO	IMPORTO
13364	A.N.A.S. Azienda Nazionale Autonoma	51.645,69
15111	A.N.A.S. Azienda Nazionale Autonoma	1.032,91
18292	Amministrazione Provinciale di Asti	127.048,40
19515	Amministrazione Provinciale di Asti	23.085,62
22653	ANAS SPA Ente Nazionale per le strade	500,00
25778	R.F.I. SPA	22.500,00
28596	ANAS SPA Ente Nazionale per le strade	10.000,00

III Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non** ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

IV Contratti di leasing

L'ente **non** ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria.

VI Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1	RISULTATO DI COMPETENZA	11.842.806,47
W2	EQUILIBRIO DI BILANCIO	7.524.175,95
W3	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	4.409.408,57

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate correnti

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 2.319.161,64	€ 2.236.431,94	€ 950.000,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 90.007,44	€ 90.007,44	€ 50.000,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 21.893,72	€ 19.208,72	€ 50.000,00	€ -
TOTALE	€ 2.431.062,80	€ 2.345.648,10	€ 1.050.000,00	€ -

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

Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.115.222,34	
Residui riscossi nel 2023	€ 23.287,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 1.091.934,83	97,91%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.091.934,83	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.091.934,83	100,00%

IMU-TASI

Residui attivi al 1/1/2023	€ 439.009,42	
Residui riscossi nel 2023	€ 200.205,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 238.803,59	54,40%
Residui della competenza	€ 2.039.484,82	
Residui totali	€ 2.278.288,41	
FCDE al 31/12/2023	€ 238.803,59	10,48%

Il CdR prende atto che € 2.039.484,82, pari ai residui della competenza sono stati incassati a gennaio 2024, e di conseguenza il valore accantonato a FCDE è pari al 100% dei residui

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2023	€ 16.851.424,95	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.571.823,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 239.969,50	
Residui al 31/12/2023	€ 14.039.632,14	83,31%
Residui della competenza	€ 3.910.949,79	
Residui totali	€ 17.950.581,93	
FCDE al 31/12/2023	€ 15.661.804,88	87,25%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.173.829,43	€ 1.431.706,38	€ 1.936.471,95
Riscossione	€ 1.173.829,43	€ 1.431.706,38	€ 1.936.471,95

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2021	€ 887.530,16	75,61%
2022	€ 825.402,73	57,65%
2023	€ 787.498,53	40,67%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2021	2022	2023
accertamento	€ 5.205.037,04	€ 7.824.315,39	€ 4.308.024,66
riscossione	€ 1.466.573,51	€ 1.494.363,10	€ 2.278.455,57
% riscossione	28,18	19,10	52,89

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento		
	2021	2022	2023
Sanzioni CdS	€ 4.991.530,77	€ 7.555.206,85	€ 3.853.405,95
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.788.933,07	€ 6.131.262,26	€ 1.950.201,32
entrata netta	€ 1.202.597,70	€ 1.423.944,59	€ 1.903.204,63
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 687.746,31	€ 761.772,58	€ 953.123,40
% per spesa corrente	57,19%	53,50%	50,08%
destinazione a spesa per investimenti	€ 48.739,00	€ 15.164,90	€ 18.022,15
% per Investimenti	4,05%	1,06%	0,95%

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

Residui attivi al 1/1/2023	€ 12.694.900,52	
Residui riscossi nel 2023	€ 520.091,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 12.174.809,10	95,90%
Residui della competenza	€ 2.029.569,09	
Residui totali	€ 14.204.378,19	
FCDE al 31/12/2023	€ 13.916.029,31	97,97%

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.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.516.142,34	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.331.523,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.329,41	
Residui al 31/12/2023	€ 190.948,71	12,59%
Residui della competenza	€ 2.104.737,34	
Residui totali	€ 2.295.686,05	
FCDE al 31/12/2023	€ 233.438,66	10,17%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 19.398.576,10	€ 18.864.542,95	-534.033,15
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.552.084,80	€ 1.535.728,77	-16.356,03
103	acquisto beni e servizi	€ 39.510.206,91	€ 42.178.933,28	2.668.726,37
104	trasferimenti correnti	€ 6.424.402,50	€ 7.707.120,03	1.282.717,53
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 750.908,34	€ 653.149,12	-97.759,22
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 118.172,29	€ 193.732,25	75.559,96
110	altre spese correnti	€ 745.639,69	€ 1.016.693,79	271.054,10
TOTALE		€ 68.499.990,63	€ 72.149.900,19	3.649.909,56

Spese per il personale

Con riferimento alla programmazione dei fabbisogni e al reclutamento di personale, la normativa di riferimento attualmente è costituita dal D.Lgs. n. 165/2001 s.m.i. e dalle Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle Amministrazioni Pubbliche, di cui al Decreto del Ministro per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione del 27.07.2018.

Le facoltà assunzionali sono, ad oggi, definite dalle seguenti normative:

- l'art. 1 commi 557 e 557 quater della legge 296/2006 che prevede l'obbligo di contenimento della spesa di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013 euro 19.579.592,41;

- l'art. 3 D.L. n. 90/2014;
- l'art. 33 comma 2 del DL 34/2019, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, cd. "Decreto crescita", che determina nuove capacità assunzionali basate sul principio della "sostenibilità finanziaria" e, in particolare, prevede che "i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione";
- il Decreto del Ministro della Pubblica Amministrazione del 17/03/2020 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei Comuni" (G.U. 27/04/2020 n. 108), contenente la disciplina di attuazione dell'art. 33 comma 2 del DL 34/2019, applicabile con decorrenza dal 20 aprile 2020 e, in particolare:
 - l'art. 1, contenente le definizioni di "spesa di personale" ed "entrate correnti" da considerare ai fini della determinazione del valore soglia;
 - l'art. 4, comma 1, ai sensi del quale il valore soglia (individuato ai sensi dell'art. 33 comma 2 del DL 34/2019) per la fascia demografica cui è riconducibile il Comune di Asti è pari a 27,6% ;
 - l'art. 6, comma 1, ai sensi del quale il valore soglia superiore per la fascia demografica cui è riconducibile il Comune di Asti è pari a 31,6%;
 - l'art. 6, comma 3, ai sensi del quale i comuni in cui il rapporto fra spesa del personale e entrate correnti risulta compreso fra i valori soglia per fascia demografica non possono incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

L'Ente ha rispettato la normativa di cui sopra e:

- a) 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 1.372.467,28;
- b) 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Descrizione	2020	2021	2022	2023
Intervento 1	18.225.472,51 €	17.958.584,27 €	19.232.891,83 €	18.640.229,20 €
Intervento 3				
Lavoro interinale	0,00 €	61.359,23 €	49.666,57 €	3.835,39 €
Rimborsi ad altri enti spese personale	32.269,61 €	38.342,23 €	19.986,25 €	21.465,24 €
Componenti in aggiunta alla spesa di personale (formazione e cantieri)	62.775,47 €	119.584,97 €	82.970,06 €	96.265,59 €
Indennità di mensa e missioni	242.510,46 €	272.909,60 €	174.213,01 €	232.332,00 €
Irap	1.039.056,79 €	1.016.307,46 €	1.148.932,66 €	1.063.567,09 €
Totale spesa del personale	19.602.084,84 €	19.467.087,76 €	20.708.660,38 €	20.057.694,51 €
Deduzione contratto missioni formazione cantieri	3.693.858,39 €	3.663.390,49 €	4.928.733,81 €	4.306.851,03 €
Incentivo ICI-IMU-ISTAT	72.734,12 €	104.808,45 €	106.390,12 €	106.207,17 €
Incentivo Merloni	0,00 €	0,00 €	76.404,32 €	73.728,66 €
Rimborso spese di personale	188.912,47 €	116.810,75 €	231.345,90 €	79.265,61 €
Categorie protette	427.833,69 €	415.571,76 €	404.517,39 €	560.190,67 €
Totale deduzioni	4.383.338,67 €	4.300.581,45 €	5.747.391,54 €	5.126.243,14 €
Componenti assoggettati limite di spesa	15.218.746,17 €	15.166.506,31 €	14.961.268,84 €	14.931.451,37 €

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO SPESE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Crediti e debiti reciproci

L'OdR 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'OdR 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 sono stati correttamente inseriti in Nota integrativa al Rendiconto (pgg 62-69) e a tale documento pertanto rimanda

L'OdR prende atto che con riferimento :

- a) Asti Servizi Pubblici - ASP spa
- b) C.S.I. Piemonte
- c) Consorzio Comuni Acquedotto per il Monferrato (CCAM)

il riscontro è stato effettuato in assenza di asseverazione dei relativi organi di controllo, per le motivazioni riportate in Nota integrativa, cui si rimanda.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2023, con D.C.C. n. 37 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno ancora approvato il bilancio 2023.

L'Ente ha comunque accantonato prudenzialmente una quota a copertura delle possibili perdite.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

**PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)
PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)**

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

Al rendiconto 2023 è stata allegata la Relazione sullo stato di attuazione P.N.R.R. al 31/12/2023 di cui allega tabella di sintesi:

CUP	Missione Programma Intervento	OGGETTO CUP	CONTRIBUTO PNRR	CAPITOLI ENTRATA	ACCONTI AL 31/12/2023	CAPITOLI SPESA	MANDATI AL 31/12/2023
MISSIONE 1							
G31F22004220006	M1C1 1.4.3	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO.PA	80.124,00	1431000	80.124,00	2702304	12.017,00
G31F22001100006	M1C1 1.4.3	ADOZIONE APP IO	32.760,00	1431001	0,00	2702305	2.440,00
G31F23000360006	M1C1 1.4.4	DIGITALIZZAZIONE SPID CIE	14.000,00	1431002	0,00	2702306	0,00
G31C23000020006	M1C1 1.2	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	352.652,00	1431003	0,00	2702307	7.112,60
G31F22003010006	M1C1 1.4.5	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	59.966,00	1431004	0,00	2702308	0,00
G31F22003670006	M1C1 1.4.1	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	328.160,00	1431005	0,00	2702309	0,00
G51F22004800006	M1C1 1.3.1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONE DATI COMUNI	162.748,00	1431006	0,00	2702310	0,00
G34H22000130001	M1C3 1.3	TEATRO ALFIERI ENERGETICO	400.000,00	9800700	40.000,00	33900102	148.100,41
G34H22000150001	M1C3 1.3	SPAZIO KOR	250.000,00	9800800	25.000,00	33900104	66.578,05
		TOTALE MISSIONE 1	1.680.410,00		145.124,00		236.248,06
MISSIONE 2							
G30J22000000001	M2C2 4.4.1	RINNOVO FLOTTE BUS	6.909.928,00	9210104	690.992,80	36660201	0,00
I30J21000000008	M2C2 4.4.1	RINNOVO DEL PARCO AUTOBUS AD EMISSIONI ZERO	5.400.000,00	9210101	1.080.000,00	36660200	720.647,79
G39E20000270001	M2C4 2.2	SCUOLA PRIMARIA CAGNI*PIAZZA PIAZZETTA MONTAFIA N. 1*REALIZZAZIONE INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA CAGNI - SOSTITUZIONE SERRAMENTI E CALDAIA	170.000,00	9580404	160.749,21	33400104	159.212,31
G31D21000230001	M2C4 2.2	SCUOLA PRIMARIA DOMENICO SAVIO*VIA ALFONSO TOSI N. 24*REALIZZAZIONE INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA DOMENICO SAVIO- SOSTITUZIONE SERRAMENTI	170.000,00	9580404	85.000,00	33400104	166.032,86
G31D21000220001	M2C4 2.2	SCUOLA PRIMARIA CAVOUR*VIA COMENTINA, 10*REALIZZAZIONE INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - SOSTITUZIONE SERRAMENTI - SCUOLA CAVOUR	170.000,00	9580404	85.000,00	33400105	163.451,03
G37H20001180001	M2C4 2.2	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE ZONA EXTRAURBANA	1.084.600,00	9300200	295.800,00	35930302	295.800,00
G34H20000640001	M2C4 2.2	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO CONDIZIONI SICUREZZA SCUOLE DELL'INFANZIA	385.000,00	9580413	105.000,00	33300404	122.064,45
G34H20000650001	M2C4 2.2	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO CONDIZIONI SICUREZZA SCUOLE PRIMARIE	495.000,00	9580414	135.000,00	33400203	198.064,00
G34H20000660001	M2C4 2.2	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO CONDIZIONI SICUREZZA SCUOLE SECONDARIE 1 GRADO	385.000,00	9580417	105.000,00	33450304	249.548,15
G34D22000000001	M2C4 2.2	REALIZZAZIONE INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI -SCUOLA PRIMARIA F.BARACCA - SOSTITUZIONE SERRAMENTI	170.000,00	9480600	85.000,00	33560300	161.471,99
G34D22004250006	M2C4 2.2	REALIZZAZIONE INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI/sostituzione serramenti Sc Primaria Laiole	170.000,00	9580421	0,00	35900212	35,00
G34D22004260006	M2C4 2.2	REALIZZAZIONE INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI ANNO 2024	170.000,00	9580421	0,00	35900212	0,00
G37H20001160001	M2C4 2.2	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU CAVALCAVIA GIOLITTI	1.093.400,00	9800400	298.200,00	36110106	210.696,29
G31B20000600001	M2C4 2.2	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PASSERELLA PEDON C.SO SAVONA	1.094.500,00	9800500	298.500,00	35900200	28.044,46
G37H20001170001	M2C4 2.2	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTR. ZONA URBANA	185.900,00	9800600	50.700,00	36110109	157.618,76
		TOTALE MISSIONE 2	18.053.328,00		3.474.942,01		2.632.687,09

MISSIONE 4							
G34E22000150006	M4C1 1.2	AMPLIAMENTO MENSA A. FRANK	616.000,00	9580416	56.000,00	33400100	83.368,24
G38I22000260006	M4C1 1.1	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO LO SCOIATTOLO	1.111.000,00	9780204	101.000,00	33300103	61.704,18
G31F19000170001	M4C1 INV 13.3	SCUOLA PRIMARIA RIO CROSIÒ	7.882.228,00	9580410	788.222,80	35900211	1.600.386,94
TOTALE MISSIONE 4			9.609.228,00		945.222,80		1.745.459,36
MISSIONE 5							
G39C22000040002	M5C1 1.1	PIANO STRORDINARIO DI POTENZIAMENTO DEI CENTRI PER L'IMPIEGO E DELLE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	3.000.000,00	9410101 9410107	1.500.000,00	33100101	1.874,37
G34H22000410007	M5C2 1.3.2	POVERTA' ESTREMA - STAZIONI DI POSTA	750.000,00	1710101	75.000,00	7452120-23450113-32700104	0,00
G34H22000370007	M5C2 1.1.3	RAFFORZAMENTO DEI SERV SOCIALI DOMICILIARI	330.000,00	1800102	33.000,00	23002500-23450116-23450115	0,00
G34H22000380007	M5C2 1.1.4	RAFFORZAMENTO DEI SERV SOCIALI E PREVENZIONE FENOMENO DEL BURN OUT	210.000,00	1800301	21.000,00	23000700-230008-23000701	27.435,00
G34H22000390007	M5C2 1.2	PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA'	715.000,00	1810400	71.500,00	23450300-23450302-23450405	16.875,73
G34H22000800007	M5C2 1.2	PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA'	238.333,32	1810401	23.833,33	23450400-23450401-23450402	0,00
G34H22000400007	M5C2	HOUSING FIRST	710.000,00	1710103	0,00	23450114-7454610-23450117-32700105	0,00
G33I22000060006	M5C2 3.1	RIQUALIFICAZIONE E MESSA A NORMA IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI DI VIA GERBI	1.100.000,00	9580415	100.000,00	35810500	208.554,58
G35B22000270006	M5C2 3.1	REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA FONTANINO	1.650.000,00	9580420	150.000,00	55800102	336.675,11
G39J21006290001	M5C2 2.1	BANDO RIGENERAZIONE URBANA 2021-ALLOGGI ERP	807.290,00	9210105	73.390,00	33100700	116.194,35
G38I21000600001	M5C2 2.1	BANDO RIGENERAZIONE URBANA 2021 - SCUOLA LAJOLO FRAZ. S.CARLO	1.584.000,00	9580419	144.000,00	33550100	103.894,93
G31F20000000001	M5C2 2.1	(*BANDO RIGENERAZIONE URBANA 2021 - SCUOLA INFANZIA S.CATERINA	1.329.740,84	9580409	132.974,08	33300106	0,00
G31F20000010001	M5C2 2.1	(*BANDO RIGENERAZIONE URBANA 2021 - SCUOLA EX MARTIRI DELLA LIBERTA'	6.496.345,00	9580418	649.634,50	33450308	0,00
TOTALE MISSIONE 5			18.920.709,16		2.974.331,91		811.504,07
FONDO COMPLEMENTARE							
G38I21004210001		PNRR FONDO COMPLEMENTARE DL.59/2021 RIQUALIF EDILIZIA RESID PUBBL VIA CATALANI	900.000,00	9410100	135.000,00	33100902	109.755,70
FONDO COMPLEMENTARE			900.000,00		135.000,00		109.755,70
IMPORTO TOTALE FINANZIATO PNRR			49.163.675,16	TOTALE ACCONTI	7.674.620,72	TOTALE PAGATO	5.535.654,28

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha assunto* la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non si è avvalso* delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		Importo 2023	Importo 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	36.188.451,32	34.977.460,75
2	Proventi da fondi perequativi	9.615.159,59	9.022.319,90
3	Proventi da trasferimenti e contributi	15.728.840,19	16.085.652,30
a	Proventi da trasferimenti comenti	12.774.835,98	12.442.780,94
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.954.304,21	3.542.781,36
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.433.362,57	5.961.330,71
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.955.653,56	4.647.171,20
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.477.708,99	1.314.159,51
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi o proventi diversi	5.567.565,16	6.686.093,70
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		74.633.396,83	75.733.363,36
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	528.020,00	44.208,69
10	Prestazioni di servizi	40.290.208,93	38.157.367,64
11	Utilizzo beni di terzi	230.564,59	31.123,00
12	Trasferimenti e contributi	8.820.473,18	7.269.833,50
a	Trasferimenti comenti	7.527.037,40	8.424.402,95
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.293.435,78	845.430,55
13	Personale	17.456.401,39	19.398.575,10
14	Ammortamenti e svalutazioni	11.816.079,42	16.196.625,10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	13.186,70
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.053.706,09	8.776.858,88
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione del credito	2.762.313,33	7.401.802,52
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	37.035,39	88.231,06
16	Accantonamenti per rischi	558.365,90	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	72.000,00
18	Oneri diversi di gestione	1.228.572,94	1.305.629,23
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		81.042.721,72	82.563.784,33
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-6.529.322,89	-6.830.430,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	1.108.794,89	246.828,91
a	da società controllate	0,00	246.828,91
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	1.108.794,89	0,00
20	Altri proventi finanziari	63.808,99	38.558,98
Totale proventi finanziari		1.172.603,88	285.387,89
Oneri finanziari			
21	Interessi ed oneri finanziari	653.149,12	750.908,34
a	Interessi passivi	653.149,12	750.908,34
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		653.149,12	750.908,34
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		519.454,76	-465.520,45
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi straordinari	767.496,53	825.402,73
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.478.838,28	3.542.908,48
d	Plusvalenze patrimoniali	338.121,45	33.767,42
e	Altri proventi straordinari	10.724,67	0,00
Totale proventi straordinari		6.515.182,93	4.402.078,63
Oneri straordinari			
25	Oneri straordinari	0,00	0,00
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.804.241,13	159.210,94
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	244.843,52	0,00
Totale oneri straordinari		4.098.884,65	159.210,94
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		2.516.298,28	4.242.867,69
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-3.485.570,05	-3.051.088,73
26	Imposte	1.115.214,05	1.109.195,33
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-4.610.784,05	-4.160.284,06

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		importo 2023	importo 2022
I	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
II	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	Eventuali	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
	Immobilizzazioni materiali (3)		
11	Terreni	91.903.388,22	93.773.727,83
11.1	Terreni	905.036,07	905.036,07
11.2	Fabbricati	12.408.519,02	12.487.332,00
11.3	Infrastrutture	39.875.275,66	39.709.730,01
11.6	Altri beni demaniali	39.715.567,07	41.091.649,05
11.2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	131.042.170,70	125.125.727,78
a	di cui in leasing finanziario	7.980.523,51	7.983.256,29
2.2	Fabbricati	121.164.368,49	118.438.022,45
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.404.058,27	1.127.712,32
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	169.929,42	131.526,44
2.6	Macchine per ufficio e hardware	164.907,14	216.478,98
2.7	Mobili e arredi	64.480,34	115.053,59
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.09	Altri beni materiali	103.019,01	114.877,77
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.580.380,77	28.573.836,53
	Totale immobilizzazioni materiali	249.229.859,17	244.473.383,94
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	15.960.541,23	13.056.475,78
b	imprese partecipate	10.184.019,80	7.420.855,20
c	altri soggetti	4.849.001,34	4.652.904,05
2	Crediti verso	7.166.880,27	1.083.856,54
a	altre amministrazioni pubbliche	4.503.428,03	4.503.428,03
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	4.503.428,03	4.503.428,03
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	20.494.269,24	17.569.803,52
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	269.728.395,11	263.044.246,92
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	Rimanenze	112.309,05	149.344,44
	Totale rimanenze	112.309,05	149.344,44
B	CREDITI (2)		
1	Crediti di natura tributaria	12.771.459,44	10.648.724,69
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento delle sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	12.771.459,44	10.648.724,69
c	Crediti da fidi prequadrati	40.234,15	40.234,15
2	Crediti per trasferimenti e contributi	22.300.069,01	17.724.868,59
a	verso amministrazioni pubbliche	55.251.034,30	10.381.520,66
b	imprese controllate	1.084.352,69	1.084.352,69
c	imprese partecipate	172.287,32	172.287,32
d	verso altri soggetti	5.791.495,40	3.076.398,72
3	Verso clienti ed utenti	9.458.200,67	8.034.870,88
a	Altri Clienti	367.657,25	464.620,19
b	verso servizio	509.387,86	32.088,27
c	per attività svolta per terzi	488.936,66	432.124,52
c	ARR	1.350,79	20.816,40
	Totale crediti	45.007.389,47	37.672.590,85
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	16.575.894,76	22.307.305,66
a	risultato esercizio	16.871.864,75	22.307.395,66
b	prezzo servizio di cassa	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	657.471,40	268.308,03
3	Denaro e valori in cassa	1.064,69	218,91
4	Altre conti presso la banca statale italiana e presso altre banche	7.181.080,55	7.753.730,49
	Totale disponibilità liquide	24.711.511,42	30.349.733,38
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	69.921.208,94	68.171.748,47
I	DI RATE E RISCONTI		
1	Rate attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	3.440,06	1.072,22
	TOTALE RATE E RISCONTI (D)	3.440,06	1.072,22
	TOTALE DELL'ATTIVO	339.653.042,11	331.227.060,52

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2023	importo 2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	298.132.944,82	78.213.252,89
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	74.229.621,28	76.090.928,57
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	218.357.804,40	0,00
e	altre riserve indisponibili	5.545.519,14	2.122.324,82
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-4.610.784,08	-4.160.284,08
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	72.242.820,05
V	Riserve negative per beni indisponibili	-149.160.833,05	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		144.351.327,68	146.295.768,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	1.105.575,68	547.209,73
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.105.575,68	547.209,73
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	16.720.883,40	21.444.599,42
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	9.091.319,53	11.484.362,88
d	verso altri finanziatori	9.629.343,87	9.960.206,74
2	Debiti verso fornitori	15.945.853,76	12.216.543,89
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.358.949,64	2.150.514,30
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	656.258,67	713.961,56
c	imprese controllate	733.176,37	543.588,01
d	imprese partecipate	301.797,19	220.710,60
e	altri soggetti	665.717,41	672.274,13
5	altri debiti	3.798.942,79	5.448.008,54
a	tributari	3.353.863,29	4.289.477,39
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	149.986,88	172.218,58
c	per attività svolta per terzi (2)	97.976,25	0,00
d	altri	107.416,37	978.312,57
TOTALE DEBITI (D)		40.732.409,59	41.259.666,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	52.619,25	157.426,64
II	Risconti passivi	153.401.109,93	142.966.698,09
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	153.401.109,93	142.966.698,09
a	da altre amministrazioni pubbliche	130.945.012,41	125.489.138,32
b	da altri soggetti	22.456.097,52	17.477.659,77
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		153.453.729,18	143.124.424,73
TOTALE DEL PASSIVO		339.653.042,11	331.227.689,52
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	13.046.013,05	7.507.686,13
2)	beni di terzi in uso	54.665.053,78	56.034.931,62
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	150.134,02	150.134,02
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	85.678,60	85.678,60
TOTALE CONTI D'ORDINE		67.946.879,45	63.778.730,37

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 32.312.812,61 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	45.097.386,47
(+)	FCDE economica	€	32.314.812,61

(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione/ credito Irap	€	109.367,86
(-)	Crediti stralciati	€	9.059.071,34
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	68.243.759,88

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria per l'esercizio 2023 al paragrafo 6.3 Patrimonio Netto ha modificato la distribuzione degli addendi ed ha introdotto nuove voci a tale posta: pertanto le vecchie e nuove voci non sono più comparabili come nei precedenti schemi.

Di seguito la costituzione del Patrimonio Netto 2023 :

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2023
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	0,00
II	Riserve	298.132.944,82
	b) da capitale	0,00
	c) da permessi di costruire	74.229.621,28
	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	218.357.804,40
	e) altre riserve indisponibili	5.545.519,14
	f) altre riserve disponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-4.610.784,08
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-149.160.833,06
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	144.361.327,68

Fondi per rischi e oneri

La contabilità economico-patrimoniale ha accantonato i medesimi fondi per rischi, rilevati dalla contabilità finanziaria e vincolati con avanzo di amministrazione riferibili a spese legali.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	40.732.409,59
(-)	Debiti da finanziamento	€	18.720.663,40
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo II	€	8.343.713,49
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	
(-)	altri residui non connessi a debiti	€	3.439.072,78
	RESIDUI PASSIVI =	€	26.916.386,09

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'importo al 1/1/2023 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.953.821,41 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 in particolare risultano:

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Collegio attesta:

- a) la corrispondenza del Rendiconto 2023 alle risultanze della gestione
- b) l'esistenza e il permanere degli equilibri di Bilancio
- c) le differenze potenzialmente riscontrabili relativamente ai rapporti debito credito con le partecipate non incidono sugli equilibri di Bilancio in misura tale da comprometterli: nel merito si raccomanda tuttavia di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per un valore almeno pari alle differenze riscontrate e riscontrabili
- d) si raccomanda di porre nella giusta evidenza la problematica predetta in sede di Relazione al Rendiconto
- e) si raccomanda di destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del Fondo di Dotazione, risultato negativo dopo l'emendamento patrimoniale, fino al raggiungimento quale obiettivo minimo del valore positivo
- f) Si raccomanda il monitoraggio attento degli investimenti effettuati utilizzando i fondi relativi al PNRR, con adeguata sorveglianza in merito alle procedure previste, e continuo assestamento dello status degli obiettivi previsti

tutto quanto dianzi detto e premesso, il Collegio

ESPRIME

giudizio positivo nel suo complesso per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, nelle sue componenti

L'ORGANO DI REVISIONE

CIPULLO DOTT. VINCENZO

MOLINARO DOTT. SSA M. LUISA

SUSSETTO DOTT. FRANCESCO