

PROVINCIA DI AREZZO

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

– *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIO REDENTI

MARCO FOSSI

ENRICO PECCHIA

Provincia di Arezzo

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 29/04/2024

– RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 della Provincia di Arezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arezzo lì 29/04/2024

L'Organo di revisione

MARIO REDENTI

MARCO FOSSI

ENRICO PECCHIA

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Mario Redenti, Dott. Marco Fossi, Dott. Enrico Pecchia, revisori / nominati con delibera dell'Organo consiliare n.02 del 22/03/2024;

◆ ricevuta a proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con Decreto del Presidente n. 50 del 23/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 23/12/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	24
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni del Presidente con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	8
di cui variazioni del Presidente di riaccertamento ordinario	1

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 334.052 abitanti (fonte Istat).

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dall'organo esecutivo competente"*;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

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

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato</i>	<i>Importo € 10.252.286,84</i>
--	--------------------------------

<i>utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 114.679,99</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **non ha nominato formalmente** il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, il responsabile è il Dirigente;

- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

		Estremi atto
Stralcio totale	NO	
Stralcio parziale	SI	Decreto GP 8 del 27/01/2023
Definizione agevolata	NO	

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 38.323.413,15, come risulta dai seguenti elementi:

			GESTIONE		
			RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio					51.678.490,97
RISCOSSIONI		(+)	22.468.447,66	91.504.991,30	113.973.438,96
PAGAMENTI		(-)	36.862.178,28	77.396.753,60	114.258.931,88
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)			51.392.998,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)			51.392.998,05
RESIDUI ATTIVI		(+)	31.452.661,04	17.125.445,16	48.578.106,20
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>					0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>					0,00
RESIDUI PASSIVI		(-)	8.322.428,29	23.970.463,89	32.292.892,18

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			(-)		2.578.597,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			(-)		26.776.201,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE			(-)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)					38.323.413,15
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023					
Parte accantonata					
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023					2.220.966,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023					0,00
Fondo anticipazioni liquidità					0,00
Fondo perdite società partecipate					0,00
Fondo contenzioso					322.714,18
Altri accantonamenti					159.247,87
				Totale parte accantonata (B)	2.702.928,96
Parte vincolata					
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili					735.599,27
Vincoli derivanti da trasferimenti					31.623.618,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui					40.740,25
Vincoli formalmente attribuiti all'ente					2.641.470,97
Altri vincoli					0,00
				Totale parte vincolata (C)	35.041.428,68
Parte destinata agli investimenti					
				Totale parte destinata agli investimenti (D)	115.329,73
				Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	463.725,78
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare					

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari per la seguente motivazione:

1) tutti i residui attivi incassati alla data del 31/12 nel conto di Tesoreria risultano già riversati a quella data nel conto di tesoreria principale;

2) i residui attivi esistenti alla data del 31/12 in conti correnti postali sono stati incassati nel 2024;

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 40.000.138,33	28.002.842,35	€ 38.323.413,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.934.577,12		€ 2.702.928,96

		2.742.018,49	
Parte vincolata (C)	€ 35.134.512,69	24.826.561,63	€ 35.041.428,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 107.167,31	152.656,22	€ 115.329,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.823.881,21	281.606,01	€ 463.725,78

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

provincia di arezzo

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	€ 2.742.018,49	24826561,63	152656,22	281.606,00	28.002.842,34
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				172.184,93	172.184,93
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non					0,00

permanenti						
Estinzione anticipata dei prestiti						0,00
Altra modalità di utilizzo						0,00
Utilizzo parte accantonata	€ 114.679,99					114.679,99
Utilizzo parte vincolata		10.252.286,84				10.252.286,84
Utilizzo parte destinata agli investimenti			152.656,22			152.656,22
Valore delle parti non utilizzate	2.627.338,50	14.574.274,79	0,00	109.421,07		17.311.034,36
Totale	2.742.018,49	24.826.561,63	152.656,22	281.606,00		-28.002.842,34

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	107.741,97	2.634.276,52	2.742.018,49
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	€ 107.741,97	6.938,02	114.679,99
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00		2.627.338,50	2.627.338,50
Totale	0,00	0,00	107.741,97	2.634.276,52	2.742.018,49

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale

	0,00	0,00	0,00	24.826.561,63	24.826.561,63
Utilizzo parte vincolata	350.253,41	6.277.160,24	0,00	3.624.873,19	10.252.286,84
Valore delle parti non utilizzate			0,00	21.201.688,44	21.201.688,44
Totale	0,00	0,00	0,00	24.826.561,63	24.826.561,63

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 7.263.218,97
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 31.116.030,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 29.354.798,92
SALDO FPV	€ 1.761.231,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 47.135,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 926.383,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.175.368,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.296.120,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.263.218,97
SALDO FPV	€ 1.761.231,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.296.120,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.691.807,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 17.311.034,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 38.323.413,15

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.262.264,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	196.245,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.941.952,83
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		124.065,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-120.655,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		244.720,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		14.453.993,94
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.676.495,25
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 222.501,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 222.501,31
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		19.716.258,14
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		196.245,91
Risorse vincolate nel bilancio		19.618.448,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		- 98.435,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-120.655,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		22.219,60

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 19.716.258,14
- W2 (equilibrio di bilancio):- € 98.435,85
- W3 (equilibrio complessivo): € 22.219,60

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 1.476.411,14	€ 2.578.597,56
FPV di parte capitale	€ 29.639.618,97	€ 26.776.201,36
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.328.420,94	€ 1.475.411,14	€ 2.578.597,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.139.966,82	€ 1.083.908,40	€ 2.018.533,76
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 540.344,51	€ 361.540,00	€ 541.650,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 252.546,17	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 253.539,93	€ 30.962,74	€ 16.898,42
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 138.452,28	€ -	€ 1.514,56

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.571,23	€ -	€ -
--	------------	-----	-----

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

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

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

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

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

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	427.217,61
Trasferimenti correnti	1.849.184,13
Incarichi a legali	
Altri incarichi	65.628,20
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	236.567,62
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	2.578.597,56

** specificare

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 20.593.311,29	€ 29.639.618,97	€ 26.776.201,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 12.634.187,09	€ 23.791.569,77	€ 9.835.305,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.904.739,79	€ 4.100.025,00	€ 16.505.173,43
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.054.384,41	€ 1.748.024,20	€ 101.795,95
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 333.926,77

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Presidente GP. N 44 del 08/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 03/04/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Decreto del Presidente GP. N 44 del 08/04/2024 ha comportato le seguenti

variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 54.800.356,83	€ 22.468.447,66	€ 31.452.661,04	-€ 879.248,13
Residui passivi	€ 47.359.975,34	€ 36.862.178,28	€ 8.322.428,29	-€ 2.175.368,77

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 323.481,10	€ 809.441,44
Gestione corrente vincolata	€ 126.709,37	€ 301.475,25
Gestione in conto capitale vincolata	€ 25.463,58	€ 431.773,46
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.182,50	€ 97.873,63
Gestione servizi c/terzi	€ 449.546,90	€ 534.804,99
MINORI RESIDUI	€ 926.383,45	€ 2.175.368,77

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 487.888,39	€ 86.035,47	€ 30.170,29	€ 104.114,76	€ 50.833,22	€ 402.173,16	€ 1.161.215,29
Titolo II	€ 52.558,63	€ 5.697,00	€ 19.980,00	€ 77.141,99	€ 82.370,12	€ 563.001,16	€ 800.748,90
Titolo III	€ 1.446.994,50	€ 54.904,48	€ 175.559,07	€ 168.769,41	€ 163.824,26	€ 559.532,00	€ 2.569.583,72
Titolo IV	€ 617.776,44	€ 167.640,12	€ 2.184.572,77	€ 19.104.367,23	€ 5.788.929,92	€ 14.851.047,07	€ 42.714.333,55
Titolo V						€ 700.000,00	€ 700.000,00
Titolo VI	€ 167.346,45						€ 167.346,45
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 20.526,10	€ 9.998,11	€ 82.507,01	€ 97.769,61	€ 204.385,69	€ 49.691,77	€ 464.878,29
Totali	€ 2.793.090,51	€ 324.275,18	€ 2.492.789,14	€ 19.552.163,00	€ 6.290.343,21	€ 17.125.445,16	€ 48.578.106,20

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 146.262,77	€ 46.215,69	€ 149.445,28	€ 216.018,65	€ 1.360.149,61	€ 11.098.782,00	€ 13.016.874,00
Titolo II	€ 620.260,29	€ 77.621,75	€ 643.750,41	€ 166.234,16	€ 4.369.048,62	€ 12.149.752,80	€ 18.026.668,03
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 337.072,69	€ 8.390,14	€ 70.721,77	€ 37.991,14	€ 73.245,32	€ 721.929,09	€ 1.249.350,15
Totali	€ 1.103.595,75	€ 132.227,58	€ 863.917,46	€ 420.243,95	€ 5.802.443,55	€ 23.970.463,89	€ 32.292.892,18

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui cons al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
Sanzioni per violazioni CDS	Residui iniziali	443.259,36	455.575,05	348.599,66	348.870,96	259.171,67	258.688,56	253.459,22	250.484,21
	Riscossoc/residui al 31.12	6.011,81	-	-	271,30	1.283,56	13.556,44		
	Percentuale di riscossione	1,36	0,00	0,00	0,00	0,08	5,24044821		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	51.392.998,05
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	51.392.998,05
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	51.392.998,05

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020). Le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 52.058.033,08	€ 51.678.490,97	€ 51.392.998,05
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 19.354.761,28	€ 25.665.072,87	€ 30.389.414,05

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 8.874.461,87, come disposto con DP 7 del 27/01/2023.

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- non sono stati superati i termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -11 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro -5.553,87;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 2.220.966,91**.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono crediti riconosciuti inesigibili.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che

nessuna società risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato accantonamenti a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato accantonamenti a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dalla Provincia contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 322.714,18, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'Organo di revisione ha visionato il modello D/2023, elaborato dal Servizio Avvocatura, contenente la ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12.

Sono stati inoltre disposti i seguenti accantonamenti:

€ 21.162,13 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

€ 20.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

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

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.243,08
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.004,79
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.247,87

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali. Ciò in quanto, ai sensi del comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145, tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio nonché se non risultano ritardi nei tempi di pagamento dei debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 150.000,00 determinato a fronte del rischio di mancato adempimento contrattuale da parte della società aggiudicataria del Rent to Buy riguardante l'ex Ospedale di Cortona, per il quale è stato effettuato il recesso già nel 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione – al capitolo 3432- è stato iscritto un accantonamento pari a € 119.510,09 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	27.500.828,98	27.500.828,98	26.474.386,36	96,27	96,27
Titolo 2	6.524.889,10	6.958.205,66	6.369.062,57	97,61	91,53
Titolo 3	2.561.043,87	3.289.910,94	2.654.398,54	103,65	80,68
Titolo 4	36.098.859,83	42.280.261,09	34.052.578,94	94,33	80,54
Titolo 5	50.000,00	50.000,00	2.950,00	5,90	5,90

TOTALE	72.735.621,78	80.079.206,67	69.553.376,41	95,62	86,86
---------------	----------------------	----------------------	----------------------	--------------	--------------

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	27.500.828,98	27.556.828,98	22.128.073,88	80,46	80,30
Titolo 2	6.292.573,73	17.298.502,08	18.595.970,59	295,52	107,50
Titolo 3	2.348.852,36	2.480.439,36	2.131.932,89	90,76	85,95
Titolo 4	33.067.703,21	36.317.460,59	17.996.127,64	54,42	49,55
Titolo 5	50.000,00	50.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	69.259.958,28	83.703.231,01	60.852.105,00	87,86	72,70

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	25.010.000,00	25.010.000,00	23.845.455,46	95,34	95,34
Titolo 2	17.869.053,93	18.817.069,79	19.642.449,24	109,92	104,39
Titolo 3	2.512.419,34	2.930.984,84	2.439.356,11	97,09	83,23
Titolo 4	14.886.025,98	24.636.925,08	26.411.349,05	177,42	107,20
Titolo 5	50.000,00	1.250.000,00	700.000,00	1.400,00	56,00
TOTALE	60.327.499,25	72.644.979,71	73.038.609,86	121,07	100,54

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Sanzioni per violazioni cds	personale interno	ruolo ADER
Fitti attivi e canoni patrimoniali	personale interno	ruolo ADER

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 30.669,94	€ 19.887,07	€ 17.233,30
riscossione	€ 30.669,94	€ 19.086,62	€ 8.906,30
%riscossione	100,0 0	95,9 8	51, 68

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 4.291,60	€ 28.751,83	€ 12.647,59
riscossione	€ 4.291,60	€ 28.751,83	€ 12.647,59
%riscossione	100,0 0	100,0 0	100,0 0

La quota vincolata è stata destinata come risulta dalle seguenti tabelle:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 9.058,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.114,37
entrata netta	€ 4.943,78
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 12.647,59
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 12.647,59
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle

sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 166.988,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi:

- Aumento di € 108.964,97 canone unico patrimoniale (cap. 49)
- Aumento di € 17.753,77 canone impianti pubblicitari (cap. 345)
- Aumento di € 21.705,42 concessione demanio idrico (cap. 524)
- Aumento di € 24.305,42 indennizzo maggior usura trasporti eccezionali (cap. 560)
- Minori accertamenti ai capitoli 390 e 587;

Attività di verifica e controllo

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	34.075.120,11	41.029.946,90	34.688.353,36	101,80	84,54
Titolo 2	41.765.827,95	61.242.377,37	24.806.272,78	59,39	40,51
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	75.840.948,06	102.272.324,27	59.494.626,14	78,45	58,17

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	33.700.455,66	50.353.500,44	45.869.685,84	136,11	91,10
Titolo 2	49.293.579,09	79.835.955,82	26.091.560,33	52,93	32,68
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	82.994.034,75	130.189.456,26	71.961.246,17	86,71	55,27
Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	43.186.090,87	50.496.287,19	45.121.166,03	104,48	89,36
Titolo 2	42.163.693,93	63.381.852,59	39.356.329,67	93,34	62,09
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	85.349.784,80	113.878.139,78	84.477.495,70	98,98	74,18

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
10	redditi da lavoro dipendente	€ 8.517.051,66	€ 8.318.904,79	-198.146,87
10	imposte e tasse a carico ente	€ 899.365,75	€ 856.017,31	-43.348,44
10	acquisto beni e servizi	€ 10.415.291,26	€ 8.236.122,85	2.179.168,41
10	trasferimenti correnti	€ 21.990.047,94	€ 22.413.422,93	423.374,99
10	trasferimenti di tributi			0,00
10	fondi perequativi			0,00
10	interessi passivi	€ 2.374.665,86	€ 2.319.669,05	-54.996,81
10	altre spese per redditi di capitale			0,00
10	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.042,58	€ 54.832,30	31.789,72
11	altre spese correnti	€ 231.123,83	€ 368.038,03	136.914,20
TOTALE		€ 44.450.588,88	€ 42.567.007,26	-1.883.581,62

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **16.858.000,00**;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

- il decreto ministeriale dell'11/1/2022 del Ministro per la pubblica amministrazione che reca la nuova disciplina delle assunzioni di personale nelle province e nelle Città Metropolitane, in attuazione dell'articolo 33, comma 1-bis, del decreto legge 30/074/2019, n. 34;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 di cui al decreto ministeriale dell'11/01/2022 del >Ministro per la Pubblica Amministrazione

L'Organo di revisione **non ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

Nel caso di superamento del valore soglia per fascia demografica di appartenenza, individuato dall'art. 6 di cui al DM del 11/01/2022, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto applicando un turn over inferiore al 100% , prevedendo di rientrare nel valore soglia entro l'anno 2025 o in alternativa raggiungerlo successivamente ma con un turn over al massimo del 30%.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 17.885.540,51	€ 8.705.915,48
Spese macroaggregato 103	€ 146.989,49	

Irap macroaggregato 102	€ 1.141.517,46	€ 564.673,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborsi personale comandato		€ 68.270,54
Altre spese: buoni pasto		€ 59.326,94
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 19.174.047,46	€ 9.398.186,50
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.315.231,66	€ 1.448.312,31
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 16.858.815,80	€ 7.949.874,19
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 11/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto (verbale n. 44 del 11/12/2023).

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 19/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale. (verbale n. 45 del 19/12/2023)

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
20	1 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
20	2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 18.908.911,34	€ 22.529.431,38	3.620.520,04
20	3 Contributi agli investimenti	€ 781.691,97	€ 104.274,27	-677.417,70
20	4 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
20	5 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 19.690.603,31	€ 22.633.705,65	2.943.102,34

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

•n. 1 riconoscimento di debito fuori bilancio, ai sensi dell'art.194 del T.U.E.L. d.Lgs. 267/2000, in seguito a sentenze esecutive per € 107.741,97

•n. 6 riconoscimenti di spesa, ai sensi dell'art. 191, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, per lavori di somma urgenza su stabili e strade in gestione alla Provincia per eventi imprevisi, la cui spesa ha trovato immediata copertura nelle previsioni di bilancio per € 202.355,14

e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 50.419,33	€ 107.741,97
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			202.355,14
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 50.419,33	€ 310.097,11

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Non sono in essere fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
---------	---------	---------	-------------

MUTUO ONERI CARICO STATO PER IL 90% PER SISTE. SS. PP. L. 67/88 USC. CAP. 3930	€ 40.740,25	Richiesta devoluzione in attesa di risposta del MIMS	
---	-------------	--	--

*devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
6,79 %	6,40 %	6,90 %

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 25.232.280,78	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.070.397,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.322.984,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 33.625.663,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.362.566,37	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 2.319.669,05	
(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)	€ 1.042.897,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.319.669,05	

Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		6,90%
---	--	-------

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	56.201.867,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	574.677,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	700.000,00
TOTALE DEBITO al 31/12/2023	=	€	56.327.189,05

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 59.327.256,82	€ 57.795.472,53	€ 56.201.867,03
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 700.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.531.784,29	-€ 1.593.605,50	-€ 574.677,98
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 57.795.472,53	€ 56.201.867,03	€ 56.327.189,05
Nr. Abitanti al 31/12	334.926,00	334.052,00	333.290,00
Debito medio per abitante	172,56	168,24	169,00

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 2.437.674,84	€ 2.374.665,86	€ 2.319.669,05

Quota capitale	€ 1.531.784,29	€ 1.593.605,50	€ 574.677,98
Totale fine anno	€ 3.969.459,13	€ 3.968.271,36	€ 2.894.347,03

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

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	51.604.242,22
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	1.084.676,65
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	1.084.676,65
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che dal rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP. La revisione è stata approvata con Deliberazione del Consiglio provinciale n. 64 del 27/11/2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-

patrimoniale.

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	<i>Non ce ne sono</i>

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	337.298.466,66	327.999.157,55	9.299.309,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	97.750.137,34	104.512.072,39	-6.761.935,05
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	435.048.604,00	432.511.229,94	2.537.374,06
A) PATRIMONIO NETTO	96.872.374,75	93.655.775,42	3.216.599,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	481.962,05	775.243,08	-293.281,03
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	88.618.894,41	103.561.328,11	-14.942.433,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	249.075.372,79	234.518.883,33	14.556.489,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	435.048.604,00	432.511.229,94	2.537.374,06
TOTALE CONTI D'ORDINE	52.361.876,75	54.123.107,94	-1.761.231,19

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

Patrimonio netto alla fine

dell'esercizio 2023 ----- 96.872.374,75 (+)

Patrimonio netto alla fine

dell'esercizio 2022 ----- 93.655.775,42 (-)

Differenza ----- 3.216.599,33 (+)

In sintesi, la variazione del PN è imputabile, oltre che all'utile d'esercizio per € 3.058.855,50, alle variazioni di riserve non aventi natura compensativa all'interno del Patrimonio Netto: € 81.708,83 per incremento riserva disponibile a fronte di un aumento del valore delle immobilizzazioni in corso, € 40.260,00 per incremento riserva indisponibile per l'utilizzo del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle immobilizzazioni finanziarie e €35.775,00 per incremento riserva indisponibile per l'aumento di valore delle società ed enti partecipati.

€ 3.058.855,50+ € 81.708,83 +€ 40.260, 00 + € 35.775,00 = 3.216.599,33

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

I residui attivi € 48.578.106,20 svalutati per l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità di € 2.220.966,91 e diminuiti dell'importo dei depositi bancari di € 700.000,00 coincidono con l'importo dei crediti totali di € 45.657.139,29.

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

E' verificata la corrispondenza dei debiti da finanziamento con l'importo capitale residuo dei mutui per l'importo di € 56.327.189,05 e la corrispondenza dei debiti da funzionamento € 32.291.705,36 , tenuto conto dei debiti Iva di € 1.186,82, con i residui passivi per l'importo di € 32.292.892,18.

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

FONDO PER RISCHI ED ONERI	2023	2022	DIFFERENZE
<i>FONDO CONTEZIOSI</i>	322.714,18	368.000,00	-45.285,82
<i>FONDO PERDITE PARTECIPATE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>ALTRI ACCANTONAMENTI</i>	159.247,87	407.243,08	-247.995,21
TOTALE FONDO RISCHI ED ONERI	481.962,05	775.243,08	-293.281,03

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO	2023	2022	DIFFERENZE

A) - B) Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione	4.899.001,16	-5.227.166,46	10.126.167,62
C) Totale proventi ed oneri finanziari	-2.147.983,43	-2.374.664,01	226.680,58
D) Totale rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	13.148,26	-13.148,26
E) Totale proventi e oneri straordinari	840.847,68	694.459,63	146.388,05
Imposte	-533.009,91	-514.088,52	-18.921,39
RISULTATO DI ESERCIZIO	3.058.855,50	-7.408.311,10	10.467.166,60

Il conto economico 2023 presenta un saldo positivo per € 3.058.855,50.

Si può rilevare, rispetto all'esercizio precedente, un risultato economico migliore nella gestione ordinaria, peggiore nelle rettifiche di valore su attività finanziarie e migliore nella gestione straordinaria, come di seguito descritto:

7. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS. (dati gestiti da servizio Edilizia) (vedi attestazione della dirigente del servizio redatta in data 24/04/2024 allegata al rendiconto)

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione non ha rilevato irregolarità e rilievi nella gestione del rendiconto 2023.

Per quanto concerne le eventuali proposte nascenti dalla gestione si fa riserva di valutazione nei prossimi esercizi dal momento che l'organo scrivente è stato nominato solo il 29/04/2024.

11.CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione

MARIO REDENTI

MARCO FOSSI

ENRICO PECCHIA

Documento firmato digitalmente ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 23 ter del decreto legislativo n. 82 del 7 marzo 2005 – Codice dell'Amministrazione digitale.