

# COMUNE DI DOMODOSSOLA

Provincia del Verbano Cusio Ossola

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CARMEN CACCAVALE  
DOTT. ALBERTO BINELLO  
DOTT. DOMENICO NICOLA CALELLO

# Comune di Domodossola

## Organo di revisione

Verbale n. 10 del 22/04/2024

### 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 del Comune di Domodossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Domodossola, li 22/04/2024

L'Organo di revisione

DOTT.SSA CARMEN CACCAVALE  
DOTT. ALBERTO BINELLO  
DOTT. DOMENICO NICOLA CALELLO

## 1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Carmen Caccavale, Dott. Alberto Binello, Dott. Domenico Nicola Calello, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 69 del 29/12/2022;

◆ ricevuti in data 12 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 10/04/2024, 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;

◆ 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. 18 del 27/02/2018;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023;

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

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

## RIPORTANO

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.758 abitanti (dato provvisorio da validare 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'Ente non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni:

*Consorzio dei rifiuti del VCO;*

*Consorzio intercomunale dei servizi sociali (CISS);*

*Consorzio per il sistema informativo del Piemonte (CSI Piemonte);*

*Consorzio case di vacanze dei comuni novaresi.*

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovava 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);

*Le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate sono così dettagliate:*

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 39,172,00</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € -</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € -</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 che pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, 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 **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- 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 € 8.888.907,76, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				8.364.015,20
RISCOSSIONI	(+)	3.687.235,11	22.177.146,28	25.864.381,39
PAGAMENTI	(-)	5.592.310,26	22.171.376,90	27.763.687,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			6.464.709,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			6.464.709,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.643.191,68	3.682.209,68	10.325.401,36
<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	(-)	1.178.080,41	5.477.433,77	6.655.514,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			229.362,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.016.326,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			8.888.907,76

- 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)	€ 5.357.183,64	€ 6.693.465,84	€ 8.888.907,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.133.763,21	€ 3.058.624,66	€ 3.607.417,74
Parte vincolata (C)	€ 1.055.224,50	€ 1.844.144,37	€ 2.449.083,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 76.570,82	€ 432.762,58	€ 436.106,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.091.625,11	€ 1.357.934,23	€ 2.396.300,10

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, ma ha verificato che in bilancio è stato predisposto un apposito capitolo con stanziamento pari a € 11.500,00 per la restituzione di tali somme.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 40.000,00	€ 40.000,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 387.510,00	€ 387.510,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 32.000,00		€ -	€ -	€ 32000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 439.202,52					€ 6.374,00	€ 352.302,52	€ -	€ 80.526,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 100.000,00									€ 100.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.694.753,32	€ 930.424,23	€ 2.630.624,66	€ 300.000,00	€ 96.000,00	€ 1.010.735,00	€ 303.657,81	€ -	€ 90.549,04	€ 332.762,58
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 6.693.465,84</b>	<b>€ 1.357.934,23</b>	<b>€ 2.630.624,66</b>	<b>€ 300.000,00</b>	<b>€ 128.000,00</b>	<b>€ 1.017.109,00</b>	<b>€ 659.60,33</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 171.075,04</b>	<b>€ 2.762,58</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: 2022

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 1.789.454,71
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 4.836.089,69
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.245.688,85
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.590.400,84
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.297,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 26.556,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 418.754,56
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 394.495,79
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 1.789.454,71
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.590.400,84
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 394.495,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 998.712,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.694.753,32
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 8.888.907,76
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.937.990,76</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	310.793,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	486.210,39
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.140.987,29</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	270.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>870.987,29</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>861.667,89</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	599.830,73
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>261.837,16</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>261.837,16</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.799.658,65</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		310.793,08
Risorse vincolate nel bilancio		1.086.041,12
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.402.824,45</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		270.000,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.132.824,45</b>

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): € 2.799.658,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.402.824,45
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.132.824,45

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

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 212.038,26	€ 229.362,30
FPV di parte capitale	€ 4.624.051,43	€ 1.016.326,55
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 256.894,53	€ 212.038,26	€ 229.362,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 256.894,53	€ 212.038,26	€ 229.362,30
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) 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.

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	177.500,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	51.862,30
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>229.362,30</b>
** specificare	

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.317.300,17	€ 4.624.051,43	€ 1.016.326,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.317.300,17	€ 4.624.051,43	€ 1.016.326,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Il Fondo Pluriennale Vincolato non è stato incremento per attività finanziarie.

## 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 atto G.C. n. 36 del 05/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.6 del 27/03/2024).

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 atto G.C. n.36 del 05/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.354.685,56	€ 3.687.235,11	€ 6.643.191,68	-€ 24.258,77
Residui passivi	€ 7.189.145,23	€ 5.592.310,26	€ 1.178.080,41	-€ 418.754,56

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 11.359,57	€ 366.416,84
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 199.048,13
Gestione in conto capitale vincolata	€ 17.745,06	€ 34.396,27
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 28.616,97	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 57.721,60	€ 599.861,24

Si riporta il dettaglio:

**Minori residui attivi: € 57.721,60 di cui:**  
da residui € 26.556,66

da competenza € 31.164,94

**Minori residui passivi: € 599.861,24 di cui:**

da residui € 418.754,56

da competenza € 181.106,68

Le anzianità dei residui attivi e passivi risultano come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 391.504,31	€ 257.409,30	€ 212.010,46	€ 268.938,37	€ 435.017,18	€ 1.539.682,60	€ 3.104.562,22
<b>Titolo II</b>	€ 2.500,00	€ -	€ -	€ -	€ 3.492,00	€ 700.118,30	€ 706.110,30
<b>Titolo III</b>	€ 324.391,70	€ 169.527,51	€ 233.645,41	€ 116.918,36	€ 212.211,29	€ 1.260.334,70	€ 2.317.028,97
<b>Titolo IV</b>	€ 83.400,81	€ -	€ 1.788,35	€ 291.200,16	€ 3.450.303,60	€ 155.328,15	€ 3.982.111,07
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 57.140,96	€ 11.423,70	€ 29.99,54	€ 117,00	€ 90.961,67	€ 26745,93	€ 215.588,80
<b>Totali</b>	€ 858.937,78	€ 438.360,51	€ 476.643,76	€ 677.263,89	€ 4.191.985,74	€ 3.682.209,68	€ 10.325.401,36
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 27.658,88	€ 37.159,18	€ 44.758,00	€ 120.912,37	€ 195.188,44	€ 3.078.289,80	€ 3.503.966,67
<b>Titolo II</b>	€ 41.296,10	€ 26.791,41	€ 61.895,90	€ 47.388,93	€ 412.725,03	€ 2.007.025,61	€ 2.597.122,98
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 68.669,35	€ 4.875,88	€ 5743,83	€ 15.200,00	€ 67.817,11	€ 392118,36	€ 554.424,53
<b>Totali</b>	€ 137.624,33	€ 68.826,47	€ 112.397,73	€ 183.501,30	€ 675.730,58	€ 5.477.433,77	€ 6.655.514,18

L'Organo di revisione fa presente che, con nota datata 12/03/2024, la Corte dei Conti, a seguito dell'analisi dei consuntivi 2021-2022, ha formulato richiesta di ulteriori notizie circa la gestione dei residui attivi e passivi.

In particolare per i residui attivi la Corte dei Conti rilevava consistenti importi da riscuotere relativamente al titolo I, III e IV e chiedeva di relazionare sulle cause che determinano difficoltà nella riscossione dei residui e di indicare le azioni intraprese per migliorare in linea generale la capacità di riscossione, con particolare attenzione alle annualità 2019 e precedenti.

Per i residui passivi, la stessa richiedeva di motivare la persistenza dei residui per i debiti anteriori al 2019.

In data 26/03/2024 l'Amministrazione ha dato risposta, indicando quale azione intrapresa per migliorare la capacità di riscossione della TARI, residui attivi titolo I, che rappresenta il più rilevante residuo, l'emissione da parte dell'Ufficio Tributi dei solleciti di pagamento e dei ruoli per la riscossione con procedura coattiva del tributo, affidandoli ad Agenzia delle Entrate.

Per le rette degenza casa di riposo, residui attivi di titolo III, veniva indicato che nel corso dell'esercizio 2023 sono state adottate misure organizzative per migliorare la capacità di riscossione, potenziando l'unità preposta e adottando il sistema di pagamento PagoPA.

Per le contravvenzioni al codice della strada veniva indicato che l'Ufficio Polizia Locale ha adottato tutte le procedure previste e di sua competenza e ha proceduto tempestivamente ad emettere i ruoli coattivi di riscossione affidandoli ad Agenzia delle Entrate.

Per gli affitti di alloggi di edilizia popolare assegnati a nuclei familiari in situazioni di disagio economico e/o di indigenza, veniva indicato che la riscossione, pur adottando procedure di sollecito e di rateizzazione, presenta ad oggi notevoli difficoltà legate alle particolari situazioni di indigenza degli affittuari

Per i restanti affitti aventi natura commerciale, veniva indicato che il servizio Patrimonio ha in corso una attività di verifica delle somme dovute.

## 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.

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)	€	6.464.709,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	6.464.709,43
<b>Conciliazione saldo del tesoriere/conto tesoreria unica B.I.</b>		
	data valuta	
Prelievi non ancora contabilizzati in B.I.	02/01/2024	425.769,24
Accrediti B.I. non contabilizzati dal tesoriere	29/12/2023	859.016,24
Saldo conto tesoreria unica comunicato da B.I.		7.749.494,91

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.575.657,65	€ 8.364.015,20	€ 6.464.709,43
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.118,51	€ 22.552,39	€ 58.648,74

**Non sono state attivate anticipazioni** di tesoreria nel corso del 2023.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 7.582.754,97 pari ai 5/12 dei primi 3 titolo delle entrate approvate da rendiconto 2021 (approvato con delibera di G. C n. 5 del 17/01/2023).

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

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -14,01 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 29.729,45;

-L'Ente, 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 **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 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 2.896.917,74.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ConserVco S.p.A.	9,55%	2.817.718,00	-	La perdita di esercizio è scaturita dai significativi incrementi di costo dei fattori produttivi rilevati nel 2022 che non hanno avuto un corrispondente aumento dei ricavi.	La società ha predisposto una bozza di budget 2023 – da sottoporre all'approvazione dei soci – ipotizzando un adeguamento dei ricavi (aumento dei corrispettivi per i canoni di raccolta rifiuti) al fine di ottenere nuovamente l'equilibrio economico.	-

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

### 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

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 500.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 500.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 300.00,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

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

Euro 180.000 accantonati in sede di rendiconto 2023.

### 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)	€ 6.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.500,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 10.500,00</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non si trova nelle condizioni dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, pertanto non è tenuto ad effettuare l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 200.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (Dirigente e non dirigente) relativi all'anno 2023 (riferiti ai prossimi rinnovi contrattuali).

## 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	10.970.500,00	11.227.928,00	11.328.204,72	103,26	100,89
Titolo 2	2.268.150,00	2.690.061,00	2.452.111,50	108,11	91,15
Titolo 3	4.791.500,00	4.537.400,00	4.418.295,71	92,21	97,38
Titolo 4	6.710.450,00	7.380.463,00	3.599.884,06	53,65	48,78
Titolo 5	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>24.740.600,00</b>	<b>25.835.852,00</b>	<b>21.798.495,99</b>	<b>88,11</b>	<b>84,37</b>

  

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	11.300.500,00	11.394.136,00	11.323.575,23	100,20	99,38
Titolo 2	2.261.650,00	2.950.363,23	3.079.609,37	136,17	104,38
Titolo 3	4.805.200,00	5.140.291,00	5.264.635,84	109,56	102,42
Titolo 4	6.769.850,00	7.544.725,05	6.847.956,85	101,15	90,76
Titolo 5	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>25.137.200,00</b>	<b>27.029.515,28</b>	<b>26.515.777,29</b>	<b>105,48</b>	<b>98,10</b>

  

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	11.262.100,00	11.426.366,00	11.640.326,69	103,36	101,87
Titolo 2	2.765.732,00	2.891.656,32	2.802.052,72	101,31	96,90
Titolo 3	5.333.455,00	5.603.173,61	5.446.070,69	102,11	97,20
Titolo 4	4.341.151,00	4.485.358,00	2.453.498,27	56,52	54,70
Titolo 5	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>23.702.438,00</b>	<b>24.406.553,93</b>	<b>22.341.948,37</b>	<b>94,26</b>	<b>91,54</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>x-direttamente dall'ente</i>	<i>x- data a terzi</i>
TARSU/TIA/TAR/TARES	<i>x-direttamente dall'ente</i>	<i>x- data a terzi</i>
Sanzioni per violazioni	<i>x-direttamente dall'ente</i>	<i>x- data a terzi</i>
Fitti attivi e canoni	<i>x-direttamente dall'ente</i>	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 73.068,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per effetto dell'applicazione del ravvedimento lungo ai tributi locali.

L'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **rimaste costanti** rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 324.712,34	€ 332.179,92	€ 253.411,50
Riscossione	€ 272.840,40	€ 326.602,97	€ 238.520,14

### **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>sanzioni ex art.208 co 1,ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 347.339,32	€ 583.576,63	€ 540.26829
riscossione	€ 234.955,39	€ 389.775,76	€ 244.64220
%riscossione	67,64	66,79	45,28

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	<b>Accertamento 2023</b>
<i>sanzioni ex art.208 co 1ed ex art.142 co 12 bis</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 295.626,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 68.644,38
entrata netta	€ 226.981,71
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 226.981,71
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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 in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

### **Attività di verifica e controllo**

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti e risultano in linea con i risultati attesi:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2023
			Competenza Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	€ 244.606,57	€ 241.449,13	€ -	€ 2.340,48
Recupero evasione TARI	€ 60.406,07	€ 60.406,07	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.054,74	€ 6.054,74	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ 1.413,44
<b>TOTALE</b>	<b>€ 311.067,38</b>	<b>€ 307.909,94</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.753,92</b>

Risulta che il concessionario della riscossione **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.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	13.155,20	
Residui riscossi nel 2023	9.539,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 3.616,14	27,49%
Residui della competenza	€ 3.157,44	
Residui totali	€ 6.773,58	
FCDE al 31/12/2023	€ 3.753,92	55,42%

### 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)
<b>Titolo 1</b>	18.062.623,72	18.957.662,50	17.260.068,37	95,56	91,05
<b>Titolo 2</b>	8.581.014,02	9.639.112,15	5.621.670,34	65,51	58,32
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>26.643.637,74</b>	<b>28.596.774,65</b>	<b>22.881.738,71</b>	<b>85,88</b>	<b>80,02</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	18.272.804,53	19.829.162,76	18.306.117,93	100,18	92,32
<b>Titolo 2</b>	8.087.150,17	9.793.830,22	8.237.842,24	101,86	84,11
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>26.359.954,70</b>	<b>29.622.992,98</b>	<b>26.543.960,17</b>	<b>100,70</b>	<b>89,61</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	19.206.327,08	19.905.386,01	17.934.649,42	93,38	90,10
<b>Titolo 2</b>	8.965.202,43	9.968.971,95	7.075.444,33	78,92	70,97
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>28.171.529,51</b>	<b>29.874.357,96</b>	<b>25.010.093,75</b>	<b>88,78</b>	<b>83,72</b>

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.586.605,96 €	3.601.677,19 €	15.071,23 €
102	imposte e tasse a carico ente	251.496,31 €	265.486,22 €	13.989,91 €
103	acquisto beni e servizi	11.035.633,31 €	10.817.748,80 €	- 217.884,51 €
104	trasferimenti correnti	1.798.788,43 €	1.774.049,62 €	- 24.738,81 €
105	trasferimenti di tributi	- €	- €	- €
106	fondi perequativi	- €	- €	- €
107	interessi passivi	522.961,40 €	507.399,78 €	- 15.561,62 €
108	altre spese per redditi di capitale	15.000,00 €	14.999,07 €	- 0,93 €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	73.187,29 €	27.601,08 €	- 45.586,21 €
110	altre spese correnti	810.406,97 €	696.325,36 €	- 114.081,61 €
<b>TOTALE</b>		<b>€ 18.094.079,67</b>	<b>€ 17.705.287,12</b>	<b>-388.792,55</b>

## 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 4.641.031,08;

-i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

-l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

-l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 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	4.317.555,06	3.601.677,19
Spese macroaggregato 103	56.621,66	7.350,77
Irap macroaggregato 102	266.854,36	265.486,22
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 4.641.031,08</b>	<b>€ 3.874.514,18</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 4.641.031,08</b>	<b>€ 3.874.514,18</b>
(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 19/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.558.785,80	€ 6.059.117,78	2.500.331,98
203	Contributi agli investimenti	€ 25.000,00	€ -	-25.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 30.005,01	€ -	-30.005,01
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.613.790,81</b>	<b>€ 6.059.117,78</b>	<b>2.445.326,97</b>

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

## Debiti fuori bilancio

L'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 39.421,58, relativi a spese per incarico professionale per la redazione di studio di fattibilità tecnico - economica per partecipazione al bando "Beni Aperti 2018" della Fondazione CARIPLO per interventi di riqualificazione del Teatro Galletti 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 122.851,40	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 39.421,58
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 122.851,40</b>	<b>€ 39.421,58</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

#### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'anno 2023 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

##### 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 fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'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
2,96%	2,85%	2,62%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 11.227.928,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.690.061,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.537.400,00	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 18.455.389,00	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.845.538,90	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C)</b> 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)	€ 507.399,86	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.338.139,04	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 507.399,86	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		2,75%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 11.697.770,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 366.998,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 11.330.771,89</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 12.385.746,45	€ 12.049.206,57	€ 11.697.770,07
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 336.539,88	-€ 351.436,50	-€ 366.998,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 12.049.206,57</b>	<b>€ 11.697.770,07</b>	<b>€ 11.330.771,89</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.772	17.686	17.758
Debito medio per abitante	677,99	661,41	638,07

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 537.858,19	€ 522.961,55	€ 507.399,86
Quota capitale	€ 336.539,89	€ 351.436,50	€ 366.998,18
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 874.398,08</b>	<b>€ 874.398,05</b>	<b>€ 874.398,04</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

In merito risulta che:

- L'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus e ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022;

- L'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che il rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti;
- L'Ente **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**

L'Ente ha effettuato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.

I prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 21/12/2023, **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, al 31/12/2022, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

Tale ricognizione ha evidenziato la sussistenza delle condizioni per il mantenimento delle seguenti partecipazioni, coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP:

- o Idrablu S.p.A.;
- o Distretto Turistico dei Laghi s.c.r.l.;
- o Conservco S.p.A.;
- o G.A.L. Laghi e Monti del Verbano Cusio Ossola s.r.l.

L'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 57 del 21/12/2023

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**

Nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto:

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

Gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	68.206.480,52	64.601.599,07	3.604.881,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.893.193,05	16.113.133,95	-2.219.940,90
D) RATEI E RISCONTI	22.248,83	12.918,32	9.330,51
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>82.121.922,40</b>	<b>80.727.651,34</b>	<b>1.394.271,06</b>
A) PATRIMONIO NETTO	47.998.007,90	46.430.225,26	1.567.782,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	710.500,00	428.000,00	282.500,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	17.986.286,07	18.916.837,05	-930.550,98
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	15.427.128,43	14.952.589,03	474.539,40
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>82.121.922,40</b>	<b>80.727.651,34</b>	<b>1.394.271,06</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.976.956,21</b>	<b>4.685.989,69</b>	<b>-1.709.033,48</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 7.428.483,62
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.896.917,74
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	€ 10.325.401,36

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

Debiti +	€ 17.986.286,07
Debiti da finanziamento -	€ 11.330.771,89
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 6.655.514,18

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>	€	0,00
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	-€	720.237,15
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patr</b>	€	2.539.060,82
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	247.877,33
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>		0
Alll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	292.904,78
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	-€	791.823,14
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>1.567.782,64</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 710.500,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 710.500,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.622.468,54	22.857.163,82	-1.234.695,28
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.855.979,27	18.439.664,24	416.315,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-506.914,29	-522.958,92	16.044,63
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-76.833,08	0,00	-76.833,08
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-880.075,25	-2.887.847,54	2.007.772,29
IMPOSTE	236.172,84	233.104,09	3.068,75
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.066.493,81</b>	<b>773.589,03</b>	<b>292.904,78</b>

## 8. PNRR E PNC

L'Ente ha provveduto ad aggiornare la banca dati ReGIS, al fine di adempiere agli obblighi di monitoraggio, rendicontazione e controllo delle misure e dei progetti finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), previsti dalla normativa vigente.

L'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet ed **ha** perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## **10.CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, 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