



COMUNE DI COMO

Provincia di Como

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

1

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RUGGERO REDAELLI - PRESIDENTE

DOTT. MARIO FICARELLI

DOTT. GIORGIO TASSI

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1 Fondo contenzioso	19
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	19
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1 Entrate	20
3.5.2 Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	31
4.2 Strumenti di finanza derivata	33
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	33
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri organismi partecipati	33
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	33

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	33
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	33
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
8. PNRR E PNC	36
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
10. CONCLUSIONI	37

Comune di Como

Collegio dei Revisori

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 Como che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Como, lì 23 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori

Dott. Ruggero Redaelli – Presidente

Dott. Mario Ficarelli

Dott. Giorgio Tassi

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti **dott. Ruggero Redaelli, dott. Mario Ficarelli e dott. Giorgio Tassi**, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 19 del 19/05/2022;

◆ ricevuta in data 18.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 123 del 18.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs 18.08.2000, 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 2023.2025;
- ◆ 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. 17 del 14/04/2014;

TENUTO CONTO CHE

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

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

TABELLA 1

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 228 comma 3 d.lgs. 267/2000 e art. 3 comma 4 d.lgs. 118/2011	n. 1
--	------

In dettaglio, di seguito, i vari atti inerenti la contabilità dell'anno 2023:

TABELLA 1.1

ATTO	ORGANO	N.	DATA	DESCRIZIONE
Delibera	C.C.	51	20/12/2022	Approvazione bilancio finanziario 2023-2025
Delibera	G.C.	10	20/01/2023	Approvazione PEG 2023-2025
Delibera	G.C.	75	15/03/2023	Variazione di bilancio
Delibera	C.C.	9	20/03/2023	Variazione di competenza del Consiglio
Delibera	G.C.	92	29/03/2023	Riaccertamento ordinario dei residui - variazione
Delibera	G.C.	99	30/03/2023	1° prelevamento dal fondo di riserva
Delibera	C.C.	17	27/04/2023	Approvazione rendiconto 2022
Delibera	C.C.	20	08/05/2023	Ratifica deliberazione GC 75/2023
Delibera	G.C.	160	17/05/2023	Modifica PEG 2023-2025
Delibera	G.C.	167	22/05/2023	Variazione di bilancio
Delibera	C.C.	27	12/06/2023	Variazione di competenza del Consiglio
Delibera	C.C.	28	26/06/2023	Ratifica deliberazione GC 167.2023
Delibera	G.C.	226	28/06/2023	Variazione di bilancio
Delibera	G.C.	227	28/06/2023	Modifica PEG 2023-2025
Delibera	C.C.	29	17/07/2023	Variazione di competenza del Consiglio
Delibera	C.C.	31	17/07/2023	Ratifica deliberazione GC 226.2023
Delibera	G.C.	323	25/09/2023	Variazione di bilancio
Delibera	G.C.	388	10/11/2023	Modifica PEG 2023-2025
Delibera	G.C.	396	15/11/2023	2° prelevamento dal fondo di riserva
Delibera	C.C.	41	20/11/2023	Variazione di competenza del Consiglio
Delibera	C.C.	42	20/11/2023	Ratifica deliberazione GC 323.2023
Delibera	G.C.	410	27/11/2023	Prelevamento dal fondo contenzioso e rischi
Delibera	G.C.	449	06/12/2023	3° prelevamento dal fondo di riserva
Delibera	G.C.	452	06/12/2023	Modifica PEG 2023-2025

◆ 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. 85.184 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha avuto la necessità di attivare 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 partecipa a Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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*". Le risultanze sono state verificate in data 18.04.2024 con esito "positivo".

- l'Ente per l'anno 2023, non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo o da parte degli Organi di controllo interno e dagli organi di revisione amministrativa e contabile. Sul sito dell'ente sono comunque pubblicati i rilievi ricevuti negli anni precedenti ai sensi dell'art. 31, D.Lgs 23.03.2013, n. 33;

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

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato come definite dal D.Lgs 31.03.2023, n. 36;

- 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 del TUEL e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità degli stessi alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il Responsabile del Procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs 26.08.2016, n. 174 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, con Determina Dirigenziale n. 183 del 08.02.2021;

- i rendiconti riguardanti contributi straordinari, di cui all'art. 158 del TUEL, sono gestiti direttamente dai Settori competenti che ne curano gli adempimenti secondo le modalità e le scadenze previste dai singoli contributi o bandi medesimi;

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della Legge 29.12.2022, n. 197;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1.1.2000 al 31.12.2015, **ha disposto** con Delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 30.01.2023, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229, 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 Legge 29.12.2022, n. 197;

- 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 Legge 29.12.2022, n.

197, 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. 30.03.2023, n. 34 convertito nella Legge 26.05.2023, n. 56, 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 30.06.2022;

- 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 (registrata sul portale in data 29.03.2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido (registrata sul portale in data 27.03.2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (registrata sul portale in data 27.03.2024 e 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 € 106.789.454,75, come risulta dai seguenti elementi:

TABELLA 4

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				125.809.723,00
RISCOSSIONI	(+)	27.706.660,24	105.114.864,84	132.821.525,08
PAGAMENTI	(-)	27.726.802,29	97.343.134,63	125.069.936,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			133.561.311,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			133.561.311,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	35.263.836,68	43.483.327,15	78.747.163,83
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31.12 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				3.348.991,43
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.397.001,66	47.133.573,95	59.530.575,61

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		4.260.109,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		41.728.334,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)⁽²⁾	(=)		106.789.454,75

Il dettaglio del riparto dell'Avanzo di amministrazione risulta essere il seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2023			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾			32.075.133,93
Fondo perdite società partecipate			62.813,74
Fondo contenzioso			15.411.577,49
Altri accantonamenti			36.092,61
	Totale parte accantonata (B)		47.585.617,77
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			9.008.842,91
Vincoli derivanti da Trasferimenti			11.965.118,72
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			805.163,61
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			191.538,35
	Totale parte vincolata (C)		21.970.663,59
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		8.079.276,23
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		29.153.897,16

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

TABELLA 6a

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	91.691.990,90	102.522.301,15	106.789.454,75
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	51.329.859,72	45.400.551,65	47.585.617,77
Parte vincolata (C)	20.110.332,85	24.179.071,13	21.970.663,59

Parte destinata agli investimenti (D)	2.469.692,33	3.156.954,02	8.079.276,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	17.782.106,00	29.785.724,35	29.153.897,16

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 23.06.2011, n. 118 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;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha erogato correttamente i compensi agli amministratori e quindi non deve restituire allo Stato alcuna somma.

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

TABELLA 6

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	5.817.495,11	5.817.495,11								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	1.819.780,23		0,00	1.819.780,23	0,00					
Utilizzo parte vincolata	12.464.264,70					863.776,41	11.600.488,29	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	3.156.954,02									3.156.954,02
Valore delle parti non utilizzate	79.263.807,09	23.968.229,24	31.075.126,72	9.058.317,78	3.447.326,92	6.907.919,24	3.810.185,23	805.163,61	191.538,35	0,00
Valore monetario della parte	102.522.301,15	29.785.724,35	31.075.126,72	10.878.098,01	3.447.326,92	7.771.695,65	15.410.673,52	805.163,61	191.538,35	3.156.954,02

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

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

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

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

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.121.483,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	40.382.386,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	45.988.444,63
SALDO FPV	-5.606.057,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	95.039,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.160.881,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.817.569,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.751.727,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.121.483,41
SALDO FPV	-5.606.057,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.751.727,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	23.258.494,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	79.263.807,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	106.789.454,75
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.019.717,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	985.358,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.304.863,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.729.496,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.135.056,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-3.405.560,60
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		15.754.201,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	24.068,69
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.976.896,04
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.753.237,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.139.637,75
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10.892.874,89
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		21.773.919,72
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.009.427,26
Risorse vincolate nel bilancio		10.281.759,08

W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	10.482.733,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	2.995.419,09
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	7.487.314,29

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 Legge 30.12.2018, n. 145 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3.2019 del 14.02.2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.Lgs 23.06.2011, n. 118 e s.m.i.) gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 21.773.919,72
- W2 (equilibrio di bilancio): € 10.482.733,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.487.314,29

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53.2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	3.375.122,73	4.260.109,87
FPV di parte capitale	37.007.264,15	41.728.334,76
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.562.970,54	3.375.122,73	4.260.109,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.137.961,00	1.130.827,83	1.016.302,65

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	99.425,19	1.249.666,27	1.374.890,12
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	325.584,35	994.628,63	1.868.917,10
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 01.01.2024, 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:

TABELLA 9c

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.712.402,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	162.121,85
Altri incarichi	21.472,00

Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.177.768,58
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**) - buoni viaggio	186.345,44
Totale FPV 2023 spesa corrente	4.260.109,87
** specificare	

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	37.121.128,58	37.007.264,15	41.728.334,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	22.926.334,25	14.497.178,78	15.019.705,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	14.194.794,33	22.510.085,37	26.708.629,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

14

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. 73 del 18.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 64 del 15.03.2024).

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 23.06.2011, n. 118 e del punto 6 del principio contabile 4.2 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, ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	65.036.338,71	27.706.660,24	35.263.836,68	-2.065.841,79

Residui passivi	47.941.373,68	27.726.802,29	12.397.001,66	-7.817.569,73
-----------------	---------------	---------------	---------------	---------------

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.532.973,20	4.592.812,05
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	111.905,54
Gestione in conto capitale non vincolata	32.336,12	2.612.319,67
Gestione servizi c/terzi	500.532,47	500.532,47
MINORI RESIDUI	2.065.841,79	7.817.569,73

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

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

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

TABELLA 11

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.23
IMU/TASI	Residui iniziali	244.015,42	10.993,74	1.065.738,81	0,00	424.375,50	31.984.625,04	6.859.718,95	934.231,30
	Riscosso c/residui al 31.12	129.025,47	2.845,29	102.595,67	0,00	424.375,50	26.189.907,97		
	Percentuale di riscossione	52,88	25,88	9,63	0,00	100,00	81,88		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	529.750,60	1.798.085,10	1.454.726,65	2.141.977,21	2.333.313,40	14.404.219,64	8.629.773,85	7.197.231,39
	Riscosso c/residui al 31.12	411.661,07	225.262,05	157.069,91	311.411,22	389.265,79	11.537.693,11		
	Percentuale di riscossione	77,71	12,53	10,80	14,54	16,68	80,09		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	33.844,31	7.283.264,98	3.569.535,27	3.590.371,29	2.553.983,04	4.915.501,27	16.490.357,27	14.612.316,56
	Riscosso c/residui al 31.12	33.844,31	378.789,72	172.565,15	532.180,33	1.430.914,98	2.907.848,40		
	Percentuale di riscossione	100,00	5,20	4,83	14,82	56,03	59,15		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.110.241,64	679.122,74	797.139,48	1.188.907,13	1.766.772,97	3.871.215,81	7.406.890,83	5.950.892,29
	Riscosso c/residui al 31.12	91.733,63	56.832,65	51.524,98	212.408,36	603.218,65	1.939.917,87		
	Percentuale di riscossione	4,35	8,37	6,46	17,87	34,14	50,11		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	151.115,29	0,00	151.115,29	838.002,97	838.002,97	302.230,58	98.678,28

	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	151.115,29	0,00	151.115,29	686.887,68	686.887,68		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	100,00	81,97	81,96		
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	452.478,58	69.639,00	68.302,27	143.159,89	198.668,16	149.312,26	596.280,05	429.664,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	143.159,89	198.668,16	143.452,06		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	96,07		
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

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

TABELLA 12

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	274.637,35	586.987,83	2.254.823,19	1.830.565,99	1.944.047,61	8.851.321,15	15.742.383,12
Titolo II	78.067,48	21.122,42	51.749,26	51.373,00	1.325.645,05	6.839.541,21	8.367.498,42
Titolo III	3.178.937,05	8.116.254,28	4.515.876,62	4.492.137,05	3.451.325,72	15.141.779,12	38.896.309,84
Titolo IV	712.410,10	68.397,69	458.584,59	1.306.268,11	47.989,17	12.310.208,46	14.903.858,12
Titolo V	121.728,96						121.728,96
Titolo VI							0,00
Titolo VII							0,00
Titolo IX	41.088,19	3.827,49	2.520,00	6.400,00	321.072,48	340.477,21	715.385,37
Totali	4.406.869,13	8.796.589,71	7.283.553,66	7.686.744,15	7.090.080,03	43.483.327,15	78.747.163,83

15

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.

TABELLA 13

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	133.561.311,16
- di cui conto "istituto tesoriere"	-315.169,62
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	133.876.480,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	133.561.311,16

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili, 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:

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	106.868.999,10	125.809.723,00	133.561.311,16
di cui cassa vincolata	25.051.250,72	26.381.328,03	29.517.434,29

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **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. 24.04.2014, n. 66 convertito nella Legge 23.06.2014, n. 89, **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 09.10.2022, n. 231, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs 23.03.2013, n. 33 nonché l'ammontare complessivo dei debiti.
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. 08.04.2013, n. 35 convertito nella Legge 06.06.2013, n. 64;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 30.12.2018, n. 145, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-0,65 giorni**. Si rammenta che questo parametro è ritenuto fondamentale per il raggiungimento degli obiettivi stabiliti anche in sede di assegnazione dei fondi derivanti dal PNRR. Il monitoraggio delle tempistiche

dovrà essere costante e gli eventuali scostamenti prontamente verificati per correggere la curva dei pagamenti nel corso dell'anno 2024;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 30.12.2018, n. 145, entro il 31.01.2024 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 € 1.171.252,35. Alla data del 31.03.2024 (con estrazione effettuata in data 17.04.2024) ammonta invece ad € 1.111.340,25 ed è comunque un dato in evoluzione sulla Piattaforma Certificazione Crediti (PCC). Si rammenta di tenere sotto controllo le scadenze delle fatture, tenendo presente che le risultanze sono desunte in automatico dalla PCC gestita da RGS/MEF.
- Nel corso dell'anno 2023 l'ammontare dei pagamenti effettuati successivamente alla relativa scadenza ammonta ad € 20.440.066,35.

L'Organo di Revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del D.L. 24.02.2023, n. 13, convertito nella Legge 21.04.2023, n. 41, che l'Ente ha definito di assegnare specifici obiettivi ai Dirigenti in merito al rispetto degli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali. Le indicazioni verranno formalizzate in sede di predisposizione degli Obiettivi di Performance del 2024.2026 e in detta sede dovranno anche essere stabilite le eventuali sanzioni per il mancato rispetto.

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, utilizzando la media aritmetica semplice.

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.23.06.2011, n. 118 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. 17.03.2020, n. 18 convertito nella Legge 24.04.2020, n. 27 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. 22.03.2021 n. 41 convertito nella Legge 21.05.2021, n. 69 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 (utilizzando solamente questa opzione per i dati dell'anno 2020).

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 32.075.133,93 come risultante dall'apposito allegato al Rendiconto 2023 predisposto dall'Ente.

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

- a) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per € 1.070.000,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- b) la corrispondente riduzione del FCDE;
- c) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione, stralciati dal conto del Bilancio, allegato al rendiconto;
- d) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell'"Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del Fondo Svalutazione Crediti

- e) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a € 16.235.909,14, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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 ha accantonato, alla data del 31.12.2023, esclusivamente a titolo prudenziale, la somma di € 62.813,74 quale Fondo Perdite Società Partecipate.

La Relazione sul governo societario, predisposta dalle società controllate dal Comune, contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs 19.08.2016, n. 175 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. 08.04.2013, n. 35 convertito nella Legge 06.06.2013, n. 64 e s.m.i.

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 € 15.411.577,49, determinato secondo le modalità previste dal Principio 4.2 allegato al D.Lgs 23.06.2011, n. 118 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.

Nel Bilancio Preventivo 2024.2026 sono già stati inseriti € 100.000,00 a scopo prudenziale.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	5.657,91
Somme previste nel bilancio dell'esercizio 2023	7.000,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.657,91

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha necessità di costituire l'accantonamento del Fondo di Garanzia per Debiti Commerciali (FGDC) ai sensi dell'art. 1 c. 859 e ss. della Legge 30.12.2018, n. 145 in quanto, come indicato nella delibera di Giunta Comunale n. 8 del 24.02.2024, sono stati rispettati i parametri previsti dalla normativa vigente in merito alla tempistica pagamenti e l'ammontare dello stock 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 € 1.500.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024.

Il dettaglio degli altri fondi accantonati è correttamente riportato nell'allegato a2 – Fondi vincolati in Avanzo di Amministrazione al Rendiconto di Gestione 2023, predisposto dall'Ente.

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:

TABELLA 16

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Act	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	63.307.438,86	61.219.126,47	62.046.660,71	98,01	101,35
Titolo 2	8.516.998,62	14.037.388,73	13.598.430,16	159,66	96,87
Titolo 3	33.171.027,00	32.871.786,05	31.543.377,51	95,09	95,96
Titolo 4	39.133.222,74	30.497.247,62	13.030.222,89	33,30	42,73
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	144.128.687,22	138.625.548,87	120.218.691,27	83,41	86,72

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Act	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	66.132.182,40	66.154.883,69	64.598.783,00	97,68	97,65
Titolo 2	4.068.750,00	8.330.811,27	7.902.431,19	194,22	94,86
Titolo 3	33.991.268,00	35.668.277,09	33.492.059,84	98,53	93,90
Titolo 4	24.400.662,33	23.199.190,97	15.312.707,64	62,76	66,01
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	128.592.862,73	133.353.163,02	121.305.981,67	94,33	90,97

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Act	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	69.641.804,40	68.092.392,04	60.326.763,00	86,62	88,60
Titolo 2	9.987.532,36	12.917.241,40	11.501.063,92	115,15	89,04
Titolo 3	33.095.034,00	38.051.635,19	36.552.434,03	110,45	96,06
Titolo 4	21.199.284,72	35.313.565,13	24.587.366,58	115,98	69,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE	133.923.655,48	154.374.833,76	132.967.627,53	99,29	86,13
---------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	--------------	--------------

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3 del d.l. n. 203/2005 e art. 2 d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3 del d.l. n. 203/2005 e art. 2 d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3 del d.l. n. 203/2005 e art. 2 d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3 del d.l. n. 203/2005 e art. 2 d.l. n. 193/2016)
Proventi acquedotto	Società mista pubblico/privato	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Società mista pubblico/privato	Non ricorre la fattispecie

21

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad € 29.250.000,00 sono **umentate** di € 380.008,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (pari ad € 28.869.991,15) per i seguenti motivi: maggiori versamenti spontanei.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5 allegato al D.Lgs 23.06.2011, n. 118.

La gestione dei residui risulta essere la seguente:

Somme a residuo IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	424.375,50	
Residui riscossi nel 2023	424.375,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.794.717,07	
Residui totali	5.794.717,07	
FCDE al 31/12/2023	0,00	0,00

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad € 14.356.921,00 sono aumentate di € 227.550,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari ad € 14.129.371,00.

La gestione dei residui risulta essere la seguente:

Somme a residuo da TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	8.257.852,96	
Residui riscossi nel 2023	1.494.670,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	999.935,60	
Residui al 31/12/2023	5.763.247,32	69,79%
Residui della competenza	2.866.526,53	
Residui totali	8.629.773,85	
FCDE al 31/12/2023	7.197.231,39	83,40%

ADDIZIONALE IRPEF

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad € 3.367.229,92 sono diminuite di € 6.184.770,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari ad € 9.552.000,00.

Si prende atto che nel corso dell'Esercizio Finanziario 2023 si è proceduto alla modifica della contabilizzazione del gettito dell'Addizionale Irpef, passando dal metodo di competenza a quello di cassa, nel rispetto dei principi contabili previsti dall'allegato 4.2 del D.Lgs 23.06.2011.

La gestione dei residui risulta essere la seguente:

Somme a residuo da Addizionale Irpef		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	6.499.860,15	
Residui riscossi nel 2023	6.484.557,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	15.302,97	0,24%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	15.302,97	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad € 2.200.144,00 sono aumentate di € 380.072,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari ad € 1.820.072,00 per i seguenti motivi: maggiori incassi.

La gestione dei residui risulta essere la seguente:

Somme a residuo da Imposta di Soggiorno		
--	--	--

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	119.000,00	
Residui riscossi nel 2023	119.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	137.000,00	
Residui totali	137.000,00	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	1.550.000,00	2.080.202,88	2.321.094,13
Riscossione	1.421.454,20	1.973.136,48	2.150.040,59

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

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corrente
2021	1.550.000,00	1.360.000,00	87,74
2022	2.080.202,88	1.700.000,00	81,72
2023	2.321.094,13	1.700.000,00	73,24

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del D.Lgs 30.04.1992, n. 285)

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

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	6.378.052,65	4.060.593,72	5.643.255,33
riscossione	1.910.029,81	2.312.715,75	3.115.955,96

% riscossione	29,95	56,96	55,22
---------------	-------	-------	-------

Si prende atto che non sussistono incassi derivanti dall'art. 142 comma 12 del D.Lgs 30.04.1992, n. 285.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata Sanzioni CDS	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Act 2023
Sanzioni Codice della Strada	5.643.255,33
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.225.034,37
entrata netta	3.418.220,96
destinazione a spesa corrente vincolata	1.366.848,63
% per spesa corrente	39,99%
destinazione a spesa per investimenti	46.360,00
% per Investimenti	1,36%

La gestione dei residui risulta essere la seguente:

Somme a residuo per Sanzioni CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	16.303.244,83	
Residui riscossi nel 2023	2.340.186,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	13.963.057,90	85,65%
Residui della competenza	2.527.299,37	
Residui totali	16.490.357,27	
FCDE al 31/12/2023	14.612.316,56	88,61%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023, pari ad € 3.890.495,81, sono **umentate** di € 350.289,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2022, pari ad € 3.540.206,49, principalmente per i seguenti motivi:

- € 223.688,26 per incremento Canoni concessione immobili comunali;
- € 92.073,04 per incremento Canoni locazione alloggi.

Somme a residuo da Fitti Attivi e canoni patrimoniali		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	6.522.903,96	
Residui riscossi nel 2023	1.015.718,27	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	50.872,80	
Residui al 31/12/2023	5.456.312,89	83,65%
Residui della competenza	1.950.577,94	
Residui totali	7.406.890,83	
FCDE al 31/12/2023	5.950.892,29	80,34%

Attività di verifica e controllo

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

TABELLA 18e

	Act	Riscossioni	FCDE Accantonato	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rend 2023
Recupero evasione IMU	2.731.437,58	2.731.437,58	457.520,00	926.966,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	47.298,64	47.298,64	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	70.000,00	0,00	0,00	53.956,00
Recupero evasione altri tributi (altri tributi, evasione ici, evasione pubblicità, evasione tasi)	51.764,49	31.764,49	6.898,00	52.714,59
TOTALE	2.900.500,71	2.810.500,71	464.418,00	1.033.636,73

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 all'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. 13.05.2011, n. 70 convertito nella Legge 12.07.2011, n. 106 e s.m.i.

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	1.407.277,63	
Residui riscossi nel 2023	279.499,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	21.283,08	
Residui al 31/12/2023	1.106.495,35	78,63%
Residui della competenza	90.000,00	
Residui totali	1.196.495,35	

FCDE al 31/12/2023	1.033.636,73	86,39%
--------------------	--------------	--------

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Imp + FPV	Imp Previsioni iniziali %	Imp Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	105.906.887,65	110.845.650,77	90.363.739,14	85,32	81,52
Titolo 2	67.703.287,32	85.631.231,05	49.781.636,94	73,53	58,13
Titolo 3	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	173.685.174,97	196.476.881,82	140.145.376,08	80,69	71,33

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Imp Previsioni iniziali %	Imp Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	106.263.170,94	114.722.306,78	95.229.550,98	89,62	83,01
Titolo 2	59.883.790,91	81.780.750,57	51.785.986,86	86,48	63,32
Titolo 3	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	166.246.961,85	196.503.057,35	147.015.537,84	88,43	74,82

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Imp Previsioni iniziali %	Imp Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	113.201.370,76	123.165.079,18	106.472.045,87	94,06	86,45
Titolo 2	19.661.284,72	93.789.635,52	67.309.235,10	342,34	71,77
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	132.862.655,48	216.954.714,70	173.781.280,97	130,80	80,10

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente	Rend 2022	Rend 2023	variazione
---------------------------------	-----------	-----------	------------

101	redditi da lavoro dipendente	24.839.049,40	24.948.977,65	109.928,25
102	imposte e tasse a carico ente	1.407.779,21	1.346.754,95	-61.024,26
103	acquisto beni e servizi	53.952.429,27	61.519.347,58	7.566.918,31
104	trasferimenti correnti	8.796.562,42	10.095.152,23	1.298.589,81
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	187.491,07	287.524,04	100.032,97
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	489.071,64	748.116,10	259.044,46
110	altre spese correnti	2.182.045,24	3.266.063,45	1.084.018,21
TOTALE		91.854.428,25	102.211.936,00	10.357.507,75

Si evidenzia, in particolare, l'incremento dei Trasferimenti dovuti, principalmente, all'attività dei Servizi Sociali.

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. 24.06.2014, n. 90 convertito nella Legge 11.08.2014, n. 114;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 27.12.2006, n. 296 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di € 24.566.575,95;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 31.05.2010, n. 78 convertito nella Legge 30.07.2010, n. 122 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 1.400.071,13;
- l'art.40 del D.Lgs 30.03.2001, n. 165;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs 25.05.2017, n. 75 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. 31.05.2010, n. 78 convertito nella Legge 30.07.2010, n. 122.

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. 30.04.2019, n. 34 convertito nella Legge 28.06.2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio;

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del D.M. Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze con il Ministro dell'Interno del 17.03.2020.

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 27.12.2006, n. 296.

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	Rend 2023
Spese macroaggregato 101	27.939.712,87	24.948.977,96
Spese macroaggregato 103	567.997,92	105.180,44
Irap macroaggregato 102	1.241.048,26	1.160.695,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborso spese personale comandato	12.396,46	56.811,26
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	29.761.155,51	26.271.665,20
(-) Componenti escluse (B)	5.194.579,55	7.686.336,82
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	24.566.575,96	18.585.328,38
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Ente ha approvato con delibera di Giunta Comunale n. 175 del 31.05.2023 (con parere dell'Organo di revisione in data 30.05.2023) il Piano di "Aggiornamento della capacità assunzionale a legislazione vigente ai sensi dell'art. 33 del D.L. n. 34/2019 convertito nella Legge n. 58/2019 e approvazione della Sezione 3 – Organizzazione e capitale umano, Sottosezione di Programmazione 3.3 Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2023.2025 del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023.2025 di cui all'art. 6 del D.L. n. 80.2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113.2021";

L'Ente ha approvato con delibera di Giunta Comunale n. 370 del 03.11.2023 (con parere dell'Organo di revisione in data 30.10.2023) l'integrazione "della Sezione 3. Organizzazione e capitale umano, Sottosezione di Programmazione 3.3 Piano Triennale dei Fabbisogni di personale 2023.2025 del Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2023.2025 di cui all'art. 6 del DS.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021 approvata con delibera di Giunta comunale n. 175 del 31.05.2023".

L'Ente ha approvato la delibera di Giunta n. 459 del 06.12.2023 avente per oggetto "Indirizzi alla delegazione trattante per l'Integrazione delle risorse variabili destinate alla contrattazione integrativa per l'anno 2023, ai sensi dell'art. 79, commi da 2 a 6 del CCNL 16.11.2022 e per il nuovo CCDI 2023.2025 del personale dipendente.

L'Organo di revisione **ha** certificato in data 13.12.2023 la costituzione del fondo per il salario accessorio per il personale dipendente successivamente inserito nella Determina Dirigenziale

n. 456 – 3159 R.G. del 13.12.2023 avente per oggetto “Costituzione del Fondo risorse decentrate per l’anno 2023 ai sensi dell’art. 79 del CCNL relativo al personale del CCNL 16.11.2022 Comparto Funzioni Locali.

L’Organo di revisione **ha** rilasciato in data 19.12.2023 il parere sull’accordo decentrato integrativo per il personale del comparto, successivamente inserito nella delibera di Giunta Comunale n. 482 del 20.12.2023 avente per oggetto “Autorizzazione al Presidente della delegazione trattante di parte datoriale alla sottoscrizione definitiva del CCDI Personale dipendente Triennio 2023.2025, ai sensi dell’art. 8, comma 7, del CCNL 16.11.2022 Comparto Funzioni Locali.

L’Organo di revisione **ha** rilasciato il data 27.12.2023 il parere sulla costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigenziale per l’anno 2023 di cui alla Determina Dirigenziale n. 473 – 3408 R.G. del 22.12.2023.

L’organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell’art. 40-bis, co. 1, del D.Lgs. 30.03.2001, n. 165.

L’Organo di Revisione ha verificato che il CCDI 2023.2025 per il personale dipendente è stato definitivamente sottoscritto in data 21.12.2023.

L’Organo di revisione ha verificato che il CCDI 2021.2023 per il personale dirigenziale, ancora in vigore, è stato sottoscritto in data 17.02.2022, autorizzato con Delibera di Giunta n. 11 del 27.01.2022.

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rend 2022	Rend 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	14.504.121,59	11.204.494,95	-3.299.626,64
203	Contributi agli investimenti	163.113,08	12.652.948,06	12.489.834,98
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	111.488,04	1.723.457,33	1.611.969,29
TOTALE		14.778.722,71	25.580.900,34	10.802.177,63

L’Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte al titolo IV delle entrate non **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, avendo destinato l’importo di € 1.700.000,00 al finanziamento di spese correnti utilizzando gli Oneri di Urbanizzazione.

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 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. I riferimenti dei relativi atti sono i seguenti:

ELENCO DELIBERE E IMPORTI DEBITI FUORI BILANCIO ANNO 2023 - RENDICONTO 2023					
atto	data	art. 194 lettera	descrizione	importo	
CC 4	20/02/2023	a	sentenze esecutive	169.939,99	
CC 19	27/04/2023	a	sentenze esecutive	144.157,00	
CC 30	17/07/2023	d	procedure espropriative	49.428,12	
CC 35	26/07/2023	a	sentenze esecutive	3.153,35	
CC 40	06/11/2023	a	sentenze esecutive	19.434,36	
CC 43	20/11/2023	e	acquisizione beni e servizi	183.030,00	
DD 2831	22/11/2023	a	sentenze esecutive	149.326,45	importo definitivo della delibera 24 del 29/05/2023
CC 46	13/12/2023	a	sentenze esecutive	47.352,15	
				765.821,42	
CC 1	25/03/2024	a	sentenze esecutive	218.868,00	importo parziale sul totale riconosciuto pari ad euro 231.346,39 (218.868,00 riferito al rendiconto 2023 ed euro 12.478,39 relativi all'anno 2024)
			TOTALE DFB ANNO 2023	984.689,42	riconosciuti e finanziati

Tali debiti sono così classificabili:

TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2023			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		57.577,52	533.363,30
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			49.428,12
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	496.820,00	27.251,30	183.030,00
Totale	496.820,00	84.828,82	765.821,42

Si prende atto che i Responsabili delle varie Aree hanno rilasciato apposita attestazione dichiarando che non sussistono, alla data del 31.12.2023, oltre a quanto già riportato nella certificazione da parte dell'Avvocatura Comunale, altri debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

Le dichiarazioni, debitamente sottoscritte, sono allegate alla documentazione relativa al Rendiconto 2023 trasmessa all'Organo di revisione.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso dell'anno 2023, non ha attivato delle fonti di finanziamento derivanti dal 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'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 23.06.2011, n. 118 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 **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha 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
0,23 %	0,17 %	0,18 %

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

TABELLA 22a

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)	62.046.660,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	13.598.430,16	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	31.543.377,51	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	107.188.468,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	10.718.846,84	
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)	188.944,09	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	

(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	10.529.902,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	188.944,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,18%
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 riportato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	4.762.359,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	1.053.307,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.709.051,28

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

TABELLA 22c

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	7.625.638,08	5.780.610,82	4.762.359,06
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	1.845.027,26	1.018.251,76	1.053.307,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.780.610,82	4.762.359,06	3.709.051,28
Nr. Abitanti al 31/12	83.775	85.184	85.028
Debito medio per abitante	69,00	55,91	43,62

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

TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
------	------	------	------

Oneri finanziari	245.056,74	183.911,58	188.944,09
Quota capitale	1.845.027,26	1.018.251,76	1.053.307,78
Totale fine anno	2.090.084,00	1.202.163,34	1.242.251,87

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Pertanto si prende atto che non sono dovuti rimborsi allo Stato.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si prende atto che alla data odierna non sono ancora pervenuti tutti i documenti, sottoscritti dai rispettivi Organi di revisione, da parte delle Società Partecipate. L'asseverazione da parte dell'Organo di Revisione verrà effettuata con successivo ed apposito Verbale.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato, con proprio parere del 07.12.2023, che l'Ente **ha** approvato, con Delibera di Consiglio Comunale n. 47 del 13.12.2023, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1 del TUSP, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

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** assolto, in data 31.01.2024, gli obblighi di comunicazione alla Corte dei Conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4 del TUSP con caricamento sul portale ConTe.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, con Delibera di Giunta Comunale n. 495 del 27.12.2023, alla verifica periodica dei Servizi Pubblici Locali di rilevanza economica di cui all'ex art. 30 del D.Lgs. 23.12.2022, n. 201.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Si premette che con propria delibera n. 94 del 03.04.2024, la Giunta Comunale, su proposta del Settore Patrimonio, ha preso atto delle risultanze dell'attività di ricognizione straordinaria degli immobili di proprietà comunale alla data del 31.12.2023, nonché dell'aggiornamento della valutazione e della collocazione delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie, risultanti dallo Stato patrimoniale, parte Attivo, nonché dal Libro cespiti degli importi a residuo, suddiviso per categoria patrimoniale, dando contestualmente mandato al Settore Risorse Finanziarie, Società partecipate e provveditorato, di recepire nei documenti contabili in corso di redazione, ed in particolare del Rendiconto 2023, le risultanze di detta ricognizione straordinaria alla data del 31.12.2023. Si ritiene opportuno di riservarsi sull'argomento successive valutazioni qualora tale ricognizione debba essere rivista, in previsione dell'entrata in vigore dei nuovi principi ACCRUAL

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

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	616.322.286,96	397.024.536,32	219.297.750,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	180.915.107,92	160.320.200,95	20.594.906,97
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	797.237.394,88	557.344.737,27	239.892.657,61
A) PATRIMONIO NETTO	635.487.921,71	419.535.376,51	215.952.545,20
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.447.670,10	14.046.828,37	1.400.841,73
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	60.382.057,93	44.815.376,93	15.566.681,00

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	85.919.745,14	78.947.155,46	6.972.589,68
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	797.237.394,88	557.344.737,27	239.892.657,61
TOTALE CONTI D'ORDINE	177.122.021,71	208.849.737,70	-31.727.715,99

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	183.767.392,03
Allc	da permessi di costruire	661.094,13
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	32.818.109,23
Alle	altre riserve indisponibili	1.364.341,02
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-2.658.391,21
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	215.952.545,20

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

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	15.510.483,84
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	62.813,74
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.447.670,10

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	117.799.622,74	102.815.161,88	14.984.460,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	128.180.739,93	102.070.634,60	26.110.105,33
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.591.244,23	2.128.474,12	-537.229,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.386.540,68	8.938.895,16	-1.552.354,48
IMPOSTE	1.255.058,93	1.298.803,76	-43.744,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.658.391,21	10.513.092,80	-13.171.484,01

Si prende atto che gli Oneri Straordinari presentano il seguente dettaglio:

Conto economico - dettaglio degli oneri straordinari	
Rimborso di imposte e tasse correnti	628.834,02
Insussistenze dell'attivo	195.462,44
Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali	3.694,83
Altri oneri straordinari	1.719.762,50
TOTALI	2.547.753,79

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha ricevuto tutta la documentazione dettagliata da parte del servizio comunale competente e la stessa è allegata al Rendiconto di Gestione 2023.

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

Si è riscontrata un'unica eccezione relativamente al Progetto CUP J13G22000030006 riguardante la Rigenerazione del Compendio sportivo di Via Longoni (Cluster 2).

Come riferito dal referente comunale, e confermato con apposite relazioni, sono in corso interlocuzioni con il Dipartimento per lo Sport (Amministrazione Titolare) per poter avere la conferma del contributo assegnato.

Si prende atto che la prossima revisione dell'andamento dei Progetti PNRR verrà effettuata con l'apposita griglia di dettaglio predisposta allo scopo da parte della Corte dei Conti e riferita alla situazione al 30.06.2024.

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 Comunale, approvata con apposita delibera n. 123 del 18.04.2024, 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 e rilevato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'Esercizio finanziario 2023.

Como, 23 aprile 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. RUGGERO REDAELLI *PRESIDENTE* _____

DOTT. MARIO FICARELLI *COMPONENTE* _____

DOTT. GIORGIO TASSI *COMPONENTE* _____

37

Documento informatico f.to digitalmente ai sensi del D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e norme collegate, che sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa