Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

COMUNE DI VIGEVANO

Provincia di PAVIA

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. MARCO BARBENZA

DOTT. SILVANO GOTTI

DOTT. ROBERTO ANTIFORA

Sommario

1. INTRODUZIONE 5

1.1 Verifiche preliminari 6

2. CONTO DEL BILANCIO 8

2.1 Il risultato di amministrazione 8

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 9

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 9

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 10

2.5 Analisi della gestione dei residui 13

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 18

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate 18

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità 19

3.4 Fondi spese e rischi futuri 19

3.4.1 Fondo contenzioso 19

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato 20

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali 20

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti 20

3.5 Analisi delle entrate e delle spese 20

3.5.1 Entrate 20

3.5.2 Spese 24

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 27

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 28

4.2 Strumenti di finanza derivata 31

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA 31

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 31

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 31
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 32
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 32
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati 32
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 32
8. PNRR E PNC 35
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 35
10.OSSERVAZIONI 36
11.CONCLUSIONI 36

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

Comune di VIGEVANO

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 09/04/2024

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 Vigevano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vigevano, lì 09/04/2024

L'Organo di revisione
DOTT. MARCO BARBENZA
DOTT. SILVANO GOTTI
DOTT. ROBERTO ANTIFORA

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Marco Barbenza, Silvano Gotti, Roberto Antifora, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 64 del 29/07/2021;

♦ ricevuta in data 28/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 72 del 28/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico (*);

c) Stato patrimoniale (**);

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti;

♦ 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. 56 del 28/11/2023;

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:

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	**n.26**
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. 4
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. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	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 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.

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 62.512 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente ***non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, non sussistendone i presupposti;

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 all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni CSI PIEMONTE.

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 trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha applicato*** l'avanzo presunto.

Nel seguito sono dettagliate le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	*Importo € 504.894,06*
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	*Importo € 0,00*
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	*Importo € 0,00*

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

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

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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

- 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.

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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 45.091.284,83.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 37.046.506,55	€ 41.050.035,77	€ 45.091.284,83
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 28.250.476,18	€ 26.312.786,31	€ 29.082.538,35
Parte vincolata (C)	€ 4.201.453,96	€ 9.020.592,03	€ 10.519.787,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 99.971,03	€ 333.775,54	€ 84.633,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.494.605,38	€ 5.382.881,89	€ 5.404.325,28

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 in attesa del riversamento nel conto di tesoreria;

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 ***ha*** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*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	€ 411.606,00	€ 411.606,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.093.106,57	€ 1.093.106,57								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 7.000,00	€ 7.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 1.819.727,80	€ 1.819.727,80								
Altra modalità di utilizzo	€ 805.892,89	€ 805.892,89								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.272,00		€ -	€ -	€ 1.272,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.504.150,46					€ -	€ 882.811,26	€ -	€ 1.621.339,20	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 333.775,54									€ 333.775,54
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 6.976.531,26	€ 4.137.333,26	€ -	€ -	€ 1.272,00	€ -	€ 882.811,26	€ -	€ 1.621.339,20	€ 333.775,54
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2023**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 5.497.569,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 9.318.360,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 10.070.115,49
SALDO FPV	**-€ 751.755,14**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 443.163,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.749.867,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 602.138,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-€ 704.565,59**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.497.569,79
SALDO FPV	-€ 751.755,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 704.565,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.976.531,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 34.073.504,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	**€ 45.091.284,83**

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**9.868.636,98**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.100.351,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.672.304,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**1.095.981,21**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.329.327,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**3.425.308,72**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**1.853.708,93**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.404.529,47
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**449.179,46**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**449.179,46**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**11.722.345,91**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		5.100.351,55
Risorse vincolate nel bilancio		5.076.833,69
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.545.160,67**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 2.329.327,51
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**3.874.488,18**

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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): € 11.722.345,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.545.160,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.874.488,18.

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

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

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:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 1.222.362,54	€ 1.375.603,32
FPV di parte capitale	€ 8.095.997,81	€ 8.694.512,17
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Totale	**€ 9.318.360,35**	**€ 10.070.115,49**

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

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.010.435,75	€ 1.222.362,54	€ 1.375.603,32
- 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 *	€ 994.199,80	€ 1.216.849,02	€ 1.341.335,27
- 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	€ 16.235,95	€ 5.513,52	€ 34.268,05
- 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.

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.331.383,86
Trasferimenti correnti	44.219,46
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	**1.375.603,32**

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.208.479,73	€ 8.095.997,81	€ 8.694.512,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.451.517,18	€ 5.359.923,37	€ 3.699.102,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 756.962,55	€ 2.736.074,44	€ 4.995.409,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha*** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 64 del 21/03/2024 corredato del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 6 del 18/03/2024).

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. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 64 del 21/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 44.192.165,28	€ 17.452.317,50	€ 25.433.143,34	-€ 1.306.704,44
Residui passivi	€ 15.357.397,58	€ 12.868.350,65	€ 1.886.908,08	-€ 602.138,85

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.620.817,61	€ 335.643,11
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 244.280,92
Gestione in conto capitale vincolata	€ 118.790,39	€ 563,02
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 21.294,03
Gestione servizi c/terzi	€ 10.259,94	€ 357,77
MINORI RESIDUI	**€ 1.749.867,94**	**€ 602.138,85**

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

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

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

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	-	35.897,27	-	251.831,61	1.175.384,72	13.421.393,67	14.884.507,47	153.964,42
	Riscosso c/residui al 31.12	-	23.267,50	-	251.834,61	974.603,72	12.599.452,21		
	Percentuale di riscossione		64,82		100,00	82,92	93,88		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3.979.034,68	1.802.014,40	2.015.304,51	1.257.951,83	9.775.261,34	12.454.538,29	31.284.105,05	15.349.908,16
	Riscosso c/residui al 31.12	69.677,16	843,52	-	36.636,78	6.746.145,52	3.159.259,94		
	Percentuale di riscossione	1,75	0,05	-	2,91	69,01	25,37		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	4.956.138,07	1.530.104,52	1.060.090,27	254.210,27	1.279.937,41	3.074.911,75	12.155.392,29	9.893.079,34
	Riscosso c/residui al 31.12	107.242,79	32.520,68	17.349,15	80.466,19	174.967,53	1.516.953,38		
	Percentuale di riscossione	2,16	2,13	1,64	31,65	13,67	49,33		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	96.551,31	4.634,79	102.071,69	183.015,35	306.092,88	1.126.800,34	1.819.166,36	544.239,53
	Riscosso c/residui al 31.12	29.179,54	-	663,51	21.931,23	60.602,59	1.012.734,85		
	Percentuale di riscossione	30,22	-	0,65	11,98	19,80	89,88		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 2.523.267,48	€ 1.813.800,65	€ 2.015.304,51	€ 1.221.315,05	€ 3.249.939,82	€ 12.840.503,21	**€ 23.664.130,72**
Titolo II	€ -	€ 28.638,00	€ 195.810,79	€ 25.559,00	€ 245.285,18	€ 2.588.278,43	**€ 3.083.571,40**
Titolo III	€ 5.343.411,60	€ 1.532.385,66	€ 1.294.901,70	€ 1.409.948,91	€ 1.687.083,43	€ 4.830.940,18	**€ 16.098.671,48**
Titolo IV	€ -	€ -	€ 29.859,77	€ 1.139.859,77	€ 1.543.457,27	€ 2.607.487,35	**€ 5.320.664,16**
Titolo V	€ -	€ 128.314,75	€ -	€ -	€ -	€ -	**€ 128.314,75**
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	**€ -**
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	**€ -**
Titolo IX	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.200,88	**€ 10.200,88**
Totali	**€ 7.871.679,08**	**€ 3.503.139,06**	**€ 3.535.876,77**	**€ 3.796.682,73**	**€ 6.725.765,70**	**€ 22.872.410,05**	**€ 48.305.553,39**

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ 54.403,38	€ 31.266,56	€ 471.515,65	€ 741.764,71	€ 11.269.864,69	**€ 12.568.814,99**
Titolo II	€ -	€ 256,57	€ -	€ 634,40	€ 459.826,77	€ 200.007,80	**€ 660.725,54**
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	**€ -**
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	**€ -**
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	**€ -**
Titolo VII	€ 58.227,07	€ 19.038,59	€ 4.320,00	€ 22.177,88	€ 23.476,50	€ 476.169,83	**€ 603.409,87**
Totali	**€ 58.227,07**	**€ 73.698,54**	**€ 35.586,56**	**€ 494.327,93**	**€ 1.225.067,98**	**€ 11.946.042,32**	**€ 13.832.950,40**

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	20.688.797,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	20.688.797,33

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).

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

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 13.479.929,95	€ 21.533.628,42	€ 20.688.797,33
di cui cassa vincolata	€ -	€ 1.315.558,80	€ 2.586.652,11

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- 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 -15,00 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 7.974,39 euro;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ***ha*** assegnato nel piano delle performance 2024 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.

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 27.469.526,90.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'attestazione di congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).

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

1) 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 euro 1.386.090,04 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

2) la corrispondente riduzione del FCDE;

3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.386.090,04, 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 dà atto che le seguenti società controllate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (ultimo bilancio disponibile) e nei due precedenti.

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Azienda Speciale Multiservizi Vigevano	100%	- 261.606,00	411.606,00 €	Fatti gestionali rientranti nella fattispecie dell'art.194 c.1 lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000	no

Il dettaglio degli adempimenti dell'Ente relativamente alla copertura della perdita e della ricostituzione del capitale sociale è esposto nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 27/06/2023.

L'Organo di revisione prende atto che la richiesta di incremento da parte di Azienda Speciale Multiservizi Vigevano di euro 800.000,00 (da 1.800.000 a 2.600.000) nell'importo riconosciuto dal Comune a copertura dei costi sociali per l'esercizio 2023 risulti conforme rispetto a quanto previsto dal vigente contratto di servizio tenuto conto del bilancio preventivo 2023 rivisto presentato da ASMV in data 6/11/2023 e che quindi si possa provvedere all'assunzione dei provvedimenti di competenza sul bilancio comunale per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione prende atto che l'importo di 800.000,00 euro quale trasferimento straordinario ASMV finanziato da avanzo non vincolato non erogato nel corso dell'esercizio 2023 è confluito in avanzo vincolato e sarà erogato nell'esercizio 2024.

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. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 432.000,00, 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 432.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 347.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026;

Euro 84.500,00 accantonati in sede di rendiconto al 31/12/2023.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto della ricognizione del rischio da contenzione predisposta dall'Avvocatura Civica.

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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	€ 9.808,31
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.412,72
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.221,03

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 624.173,85 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge dalla seguente tabella:

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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	36.776.560,00	36.778.560,00	39.298.118,79	106,86	106,85
Titolo 2	6.147.909,00	10.195.423,41	10.144.737,41	165,01	99,50
Titolo 3	11.202.281,00	10.586.646,69	10.738.984,60	95,86	101,44
Titolo 4	8.530.475,59	18.304.093,74	4.250.098,28	49,82	23,22
Titolo 5	0,00	3.302,02	3.302,02	#DIV/0!	100,00
TOTALE	***62.657.225,59***	***75.868.025,86***	***64.435.241,10***	***102,84***	***84,93***

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	38.803.459,96	38.859.301,85	38.980.493,51	100,46	100,31
Titolo 2	5.488.951,00	11.208.992,88	11.538.700,35	210,22	102,94
Titolo 3	13.603.610,00	13.736.756,54	13.428.931,44	98,72	97,76
Titolo 4	7.899.926,00	12.724.614,52	7.154.989,06	90,57	56,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***65.795.946,96***	***76.529.665,79***	***71.103.114,36***	***108,07***	***92,91***

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	40.963.949,00	41.108.026,27	41.260.092,69	100,72	100,37
Titolo 2	7.911.410,31	11.313.278,53	10.011.729,87	126,55	88,50
Titolo 3	13.860.917,68	13.517.487,91	13.530.073,67	97,61	100,09
Titolo 4	27.128.764,24	15.657.712,27	8.261.181,99	30,45	52,76
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	***89.865.041,23***	***81.596.504,98***	***73.063.078,22***	***81,30***	***89,54***

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	***Volontaria***	***Coattiva***
IMU/TASI	***Gestione diretta***	***Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)***
TARSU/TIA/TARI/TARES	***Gestione diretta***	***Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)***
Sanzioni per violazioni codice della strada	***Gestione diretta***	***Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)***
Fitti attivi e canoni patrimoniali	***Gestione diretta***	***Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)***
Proventi acquedotto	***Servizi non gestiti***	***Servizi non gestiti***
Proventi canoni depurazione	***Servizi non gestiti***	***Servizi non gestiti***

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***aumentate*** di Euro 2.004.807,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per effetto dell'aumento delle aliquote.

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.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***aumentate*** di Euro 629.778,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per effetto della copertura dei costi del Piano Economico finanziario (PEF) degli interventi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitivi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 2.067.420,98	€ 3.414.685,12	€ 2.100.947,86
Riscossione	€ 1.929.035,48	€ 2.936.227,85	€ 1.889.151,74

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 2.067.420,98	€ 1.091.526,35	52,80
2022	€ 3.414.685,12	€ 1.460.769,53	42,78
2023	€ 2.100.947,86	€ 1.394.718,79	66,39

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.199.493,66	€ 2.957.007,41	€ 3.074.911,75
riscossione	€ 803.097,72	€ 1.677.070,00	€ 1.516.953,38
%riscossione	66,95	56,72	49,33
sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	**Accertamento 2023**
Sanzioni Codice della Strada	€ 3.074.911,75
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.444.800,00
entrata netta	€ 1.630.111,75
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 546.791,71
% per spesa corrente	33,54%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.142 co 12 bis	**Accertamento 2023**
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono ***diminuite*** di Euro 532.620,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2022, il decremento è dato dalla tipica ciclicità della posta di bilancio relativa in particolare ai proventi delle concessioni cimiteriali.

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:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 1.106.256,00	€ 500.442,95	€ 21.528,00	€ 127.764,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 941.058,29	€ 317.402,18	€ 147.318,00	€ 1.023.127,34
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	**€ 2.047.314,29**	**€ 817.845,13**	**€ 168.846,00**	**€ 1.150.891,84**

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

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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

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	€ 2.688.361,35	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.173.862,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 1.514.499,13	56,34%
Residui della competenza	€ 1.229.469,16	
Residui totali	€ 2.743.968,29	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.150.891,84	41,94%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	55.087.644,00	65.492.654,25	55.417.336,23	100,60	84,62
Titolo 2	9.289.163,41	22.569.353,61	8.078.137,64	86,96	35,79
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***64.376.807,41***	***88.062.007,86***	***63.495.473,87***	***98,63***	***72,10***

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	59.215.717,71	67.792.088,65	57.177.460,60	96,56	84,34
Titolo 2	6.697.979,32	17.255.910,25	11.205.565,64	167,30	64,94
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***65.913.697,03***	***85.047.998,90***	***68.383.026,24***	***103,75***	***80,41***

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	64.853.086,59	70.506.325,39	60.300.793,01	92,98	85,53
Titolo 2	33.824.762,05	25.115.454,40	15.065.215,19	44,54	59,98
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***98.677.848,64***	***95.621.779,79***	***75.366.008,20***	***76,38***	***78,82***

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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	€ 12.886.190,50	€ 13.145.732,78	259.542,28
102	imposte e tasse a carico ente	€ 729.463,99	€ 748.447,86	18.983,87
103	acquisto beni e servizi	€ 36.587.720,68	€ 38.720.904,13	2.133.183,45
104	trasferimenti correnti	€ 4.327.847,89	€ 4.735.764,75	407.916,86
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 167.167,55	€ 139.801,04	-27.366,51
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ 3.829,62	3.829,62
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 246.258,59	€ 370.276,68	124.018,09
110	altre spese correnti	€ 1.010.448,86	€ 1.060.432,83	49.983,97
	TOTALE	**€ 55.955.098,06**	**€ 58.925.189,69**	2.970.091,63

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 15.616.841,24;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dalle modifiche introdotte dal D.L. n. 90/2014: possibilità per gli enti locali in regola con la riduzione della spesa di personale di cui al c. 557 L. 296/2006 di effettuare spese nel limite massimo della spesa del 2009: spesa anno 2009 pari a € 515.940,43 (altrimenti: 50% della spesa sostenuta nel 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.

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 12.137.266,54
Spese macroaggregato 103		€ 180.002,10
Irap macroaggregato 102		€ 676.492,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 1.331.383,86
Altre spese: personale in comando		€ 19.009,34
Altre spese: rimborsi missioni		€ 5.812,53
Altre spese: formazione		€ 36.406,20
Totale spese di personale (A)	**€ -**	**€ 14.386.373,14**
(-) Componenti escluse (B)		€ 2.487.260,43
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 15.616.841,24**	**€ 11.899.112,71**
(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 04/10/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato in data 30/10/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

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

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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	€ 3.723.519,82	€ 5.724.711,01	2.001.191,19
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 117.452,59	€ 234.386,01	116.933,42
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 411.606,00	411.606,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 28.685,50	€ -	-28.685,50
	TOTALE	**€ 3.869.657,91**	**€ 6.370.703,02**	2.501.045,11

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 411.849,00 di cui euro 243,00 di parte corrente ed euro 411.606,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	**2022**	**2023**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 26.018,49	€ 516,50	€ 243,00
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ 411.606,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 103.863,36	€ 102.197,88	€ -
Totale	**€ 129.881,85**	**€ 102.714,38**	**€ 411.849,00**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***non ha attivato*** fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ***non ha effettuato*** nuovi investimenti finanziati da debito.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***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 come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	*Patronage forte*	*Mutui*	*Altre operazioni*
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	No

Le fideiussioni concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel rendiconto 2023
Consorzio Parco Lombardo della Valle del Ticino	Opere di compensazione ambientale note 2392 del 12/03/2023	5.616,50	fideiussioni	0,00	5.616,50
Consorzio Parco Lombardo della Valle del Ticino	Rimboschimento in compensazione di aree di proprietà comunale - fondo agricolo Valletta Fogliano Lotto Via Nosotti Mapp. 85 FG. 57 Mq. 11.190	44.105,50	fideiussioni	0,00	44.105,50
Gibi Srl	Locazione uso commerciale catasto fabbricati FG. 21 Particella 1503 Subalterno 3 Cat. D/7	7.000,00	fideiussioni	0,00	7.000,00
Rete ferroviaria SpA	Area Scalo Merci per ampliamento parcheggio contratto	18.200,00	fideiussioni	0,00	18.200,00
Pool Vigevano Sport ASD	Mutuo ICS per manutenzione starordinaria impianto sportivo Palabonomi	136.554,00		0,00	136.554,00
TOTALE		**211.476,00**		**0,00**	**211.476,00**

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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

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

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

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

Oggetto	*Importo*	*Azioni*	*Motivazioni*
Palestra Scuola Marazzani	€ 17.629,42	Devoluzione / Riduzione del debito per le finalità iniziali previste	Lavori terminati

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
0,34%	0,28%	0,23%

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

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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)	€ 39.298.118,79	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.144.737,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 10.738.984,60	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 60.181.840,80	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 6.018.184,08	
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)	€ 139.801,04	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 5.878.383,04	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 139.801,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)		**0,23%**

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 7.259.262,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 2.269.615,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.989.647,16

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 9.217.695,73	€ 8.249.951,65	€ 7.259.262,88
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 967.744,08	-€ 990.688,77	-€ 449.887,92
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	-€ 1.819.727,80
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
Totale fine anno	**€ 8.249.951,65**	**€ 7.259.262,88**	**€ 4.989.647,16**
Nr. Abitanti al 31/12	62.908,00	62.512,00	62.257,00
Debito medio per abitante	131,14	116,13	80,15

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 188.379,52	€ 167.167,55	€ 139.801,04
Quota capitale	€ 967.744,08	€ 990.688,77	€ 2.269.615,72
Totale fine anno	**€ 1.156.123,60**	**€ 1.157.856,32**	**€ 2.409.416,76**

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 4.704.076,48
Risorse derivanti dalla rinegoziazione anni 2023-2024	€ 220.966,12
di cui destinate a spesa corrente	€ 220.966,12
di cui destinate a spesa in conto capitale	€ -

In merito si osserva che l'Ente nel 2023 ha effettuato operazione di estinzione anticipata di n. 47 mutui contratti tra il 2001 e il 2004 con economie di spesa annue (per quota capitale e interessi) di € 354.765,32 per l'esercizio 2023, di € 709.530,64 per l'esercizio 2024 e di € 396.034,08 per l'esercizio 2025.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non** ha in corso i seguenti 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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che 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

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ***ha*** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

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	223.264.025,56	222.520.884,23	743.141,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE	41.615.141,24	40.659.224,21	955.917,03
D) RATEI E RISCONTI	547,81	722,06	-174,25
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**264.879.714,61**	**263.180.830,50**	**1.698.884,11**
A) PATRIMONIO NETTO	191.572.941,87	192.725.107,83	-1.152.165,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.613.011,45	1.054.196,88	558.814,57
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	18.822.597,56	22.616.660,46	-3.794.062,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	52.871.163,73	46.784.865,33	6.086.298,40
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**264.879.714,61**	**263.180.830,50**	**1.698.884,11**
TOTALE CONTI D'ORDINE	**10.281.591,49**	**9.529.836,35**	**751.755,14**

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

- diminuzione del patrimonio netto in seguito a riduzione del valore delle partecipazioni in imprese controllate;

- riduzione dei debiti per effetto dell'estinzione anticipata dei mutui e della tempistica dei pagamenti.

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

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

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 20.912.014,49
Fondo svalutazione crediti	+	€ 33.456.121,04
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 75.988,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali		-€ 14.329,42
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 5.986.594,14
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 48.305.553,39

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

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

Debiti	+	€ 18.822.597,56
Debiti da finanziamento	-	€ 4.989.647,16
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 13.832.950,40

** al netto dei debiti di finanziamento*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**		
	Riserve		
AIIb	**da capitale**	€	0,00
AIIc	**da permessi di costruire**	€	706.229,07
AIId	**riserve indisponibili per beni demaniali e patrim**	-€	1.081.805,75
AIIe	**altre riserve indisponibili**	€	0,00
AIIf	**altre riserve disponibili**	€	1.081.805,75
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	-€	7.949.507,90
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	€	6.091.112,87
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**-€**	**1.152.165,96**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
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)	€ 1.613.011,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**-€ 1.613.011,45**

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	62.408.922,73	62.853.283,18	-444.360,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	64.057.926,24	58.991.250,81	5.066.675,43
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.861.352,60	1.887.706,94	-26.354,34
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.406.848,02	444.069,14	-1.850.917,16
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	72.774,97	616.016,37	-543.241,40
IMPOSTE	736.671,07	718.711,95	17.959,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-1.858.395,03**	**6.091.112,87**	**-7.949.507,90**

Il Collegio di revisione prende atto che il risultato economico negativo conseguito nel 2023 di € 1.858.395,03 risulta notevolmente peggiorato, rispetto all'utile dell'esercizio 2022 e che tale variazione è stata determinata da maggiori componenti negativi della gestione, tra i quali:

- prestazioni di servizi, trasferimenti e svalutazione dei crediti.

Tra i componenti positivi di competenza risultano proventi da partecipazioni per € 1.923.046,20 di cui € 1.922.022,33 derivanti dalla distribuzione parziale della riserva straordinaria e degli utili portati a nuovo ASM Vigevano e Lomellina.

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024

10.OSSERVAZIONI

L'Organo di revisione, esaminata la situazione economico, patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale Multiservizi Vigevano, raccomanda un attento monitoraggio dell'andamento gestionale al fine di ridurre la necessità di sostegno finanziario alla stessa.

Invita l'Ente a sollecitare il versamento dei dividendi deliberati a suo favore da ASM Vigevano Lomellina SpA.

Invita l'Ente ad effettuare un attento monitoraggio sugli incassi da recupero dell'evasione tributaria e sulla riscossione delle sanzioni al codice della strada.

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Barbenza

Dott. Silvano Gotti

Dott. Roberto Antifora

Riproduzione cartacea del documento
Protocollo Generale: 2024 / 26329 del 09/04/2024