

COMUNE DI CREMONA

Provincia di Cremona

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. DANIELE QUINTO (PRESIDENTE)

DOTT.SSA PATRIZIA SPAGARINO (COMPONENTE)

DOTT. MARSILIO REPOSSI (COMPONENTE)

Comune di Cremona

Organo di revisione

Verbale n. 93 del 27 marzo 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 Cremona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cremona, lì 27 marzo 2024

L'Organo di revisione

Dott. Daniele Quinto (Presidente)

Dott.ssa Patrizia Spagarino (Componente)

Dott. Marsilio Reossi (Componente)

Sommario

Presentazione

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	8
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
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	17
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	21
3.4 Fondi spese e rischi futuri	21
3.4.1 Fondo contenzioso	21
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	22
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	23
3.5.1 Entrate	23
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. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
5.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	33
5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	34
5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	34
5.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	35
6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	35

7. PNRR E PNC	38
8.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
9.CONCLUSIONI	40

1. INTRODUZIONE

Il Collegio dei revisori:

◆ ricevuta in data 20/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 20/03/2024, 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 (**);

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 14/12/2015;

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:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 19
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	0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2023	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 14

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 27 marzo 2023, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge, relativa all'Approvazione del Bilancio di Previsione 2023/2025 e relativi allegati e del Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 27 aprile 2023, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge, relativa alle Variazioni al Bilancio di Previsione 2023-2025 e relativi allegati – 1° provvedimento;
- Determinazione Dirigenziale n. 770 del 12 maggio 2023 avente ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 per utilizzo quota vincolata risultato di amministrazione 2022 ai sensi art. 175 c. 5-quater, lett. c)”;
- Determinazione Dirigenziale n. 772 del 12 maggio 2023 avente ad oggetto “Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2023 del Piano Esecutivo di Gestione 2023 – 2025”;
- Determinazione Dirigenziale n. 785 del 16 maggio 2023 avente ad oggetto “Variazione compensativa ai capitoli del Piano Esecutivo di Gestione 2023–2025”;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 118 del 31 maggio 2023, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge relativa all'Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025 – Secondo provvedimento di variazione ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis lett. e-bis) del D.lgs. n. 267/2000;
- Determinazione Dirigenziale n. 949 del 7 giugno 2023 avente ad oggetto “Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2023 del Piano Esecutivo di Gestione 2023 – 2025”;
- Determinazione Dirigenziale n. 957 dell'8 giugno 2023 avente ad oggetto “Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2023 del Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025”;
- Determinazione Dirigenziale n. 972 del 12 giugno 2023 avente ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 per utilizzo quota vincolata risultato di amministrazione 2022 ai sensi art. 175 c. 5-quater, lett. c)”;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 10 luglio 2023, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge, relativa all'Approvazione dell'assestamento generale del Bilancio di Previsione 2023-2025;
- Determinazione Dirigenziale n. 1372 del 9 agosto 2023 avente ad oggetto “Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2023 del Piano Esecutivo di Gestione 2023 - 2025”;
- Determinazione Dirigenziale n. 1378 del 9 agosto 2023 avente ad oggetto “Variazione

compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2023 del Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025“;

- Determinazione Dirigenziale n. 1390 del 11 agosto 2023 avente ad oggetto Affidamento diretto alla società "Percorsi Formativi 06 s.r.l. di Silvia Iaccarino" di Cologno Monzese (MI) per la realizzazione del percorso di formazione rivolto alle figure educative del servizio integrato di educazione e istruzione del Comune di Cremona dal titolo "Formazione 2023/2024 Comune di Cremona", impegno della spesa e contestuale variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs. 267/2000.
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 9 ottobre 2023, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge, relativa alle Variazioni al Bilancio di Previsione 2023-2025 e relativi allegati – 2° provvedimento;
- Determinazione Dirigenziale n. 1895 del 24 ottobre 2023 avente ad oggetto “Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2023 del Piano Esecutivo di Gestione 2023 - 2025 “;
- Determinazione Dirigenziale n. 1913 del 25 ottobre 2023 avente ad oggetto “PNRR NextGenerationEU M5C2-I2.3 DNSH Regime 2. Realizzazione 2 piste ciclabili monodirezionali in via Boschetto, nel tratto compreso tra via N. Sauro e via Crocile e tratto di collegamento tra via Boschetto e Quartiere Fieristico. Modifica finanziamento D.D. n° 2496 del 23/12/2022, approvazione nuovo quadro economico e contestuale variazione a sensi art. 175, comma 5 quater lett. b) e lett. e-bis) del D.Lgs. 267/2000 per ridefinizione cronoprogramma. (CUP: D11B21000730001 CIG: 936971556B)”;
- Deliberazione di Consiglio Comunale in data 20 novembre 2023 dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge, relativa alle Variazioni al Bilancio di Previsione 2023-2025 e relativi allegati – 3° provvedimento;
- Determinazione Dirigenziale n. 2329 del 7 dicembre 2023 avente ad oggetto “Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2023 del Piano Esecutivo di Gestione 2023 – 2025”;
- Determinazione Dirigenziale n. 2360 del 11 dicembre 2023 avente ad oggetto “Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2023 del Piano Esecutivo di Gestione 2023 – 2025”;
- Determinazione Dirigenziale n. 2430 del 14 dicembre 2023 avente ad oggetto “Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2023 del Piano Esecutivo di Gestione 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;

RIPORTA

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. 70.845 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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

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" con esito positivo dei controlli (vedi Pec del 22/3/2024 BDAP: Esito controlli Schemi di bilancio - Consuntivo - 2023 - COMUNE DI CREMONA e Pec del 22/03/2024 BDAP Esito controlli tra documenti REND - 2023 - COMUNE DI CREMONA);
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha applicato avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023;
- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

			Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare			
b) Leasing immobiliare in costruendo			
c) Lease-back			
d) Project financing			privato
e) Contratto di disponibilità			
f) Società di progetto			
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o			

L'Organo di revisione ha verificato che *non sussistono* le condizioni per la contabilizzazione "on balance" del contratto.

- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 come da determinazione dirigenziale n. 409 del 18/03/2024 ad oggetto: "Preso d'atto della parificazione dei conti resi dagli Agenti Contabili del Comune di Cremona per l'esercizio 2023" del responsabile finanziario; i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- nella determinazione dirigenziale si dà atto che la Società Syremont S.p.A. incaricata fino al 30/04/2023, con determinazione dirigenziale n.1211 del 12/07/2021, n. 1604 del 14/09/2021 e n. 1885, non ha presentato il Conto Giudiziale relativo all'annualità 2023 e che, in proposito, ai sensi dell'art. 56 c. 4 del Regolamento di Contabilità Comunale questo Ente ha presentato un prospetto da utilizzare per la riconciliazione invitando la Società alla presentazione del modello di competenza; in assenza di riscontro da parte della Società con nota del 06/02/2024 P.G. n. 11528 questo Ente ha trasmesso formale sollecito alla presentazione del Conto Giudiziale di competenza; Il Collegio precisa che già nell'anno precedente la società Syremont non aveva presentato il modello di competenza e l'Ente aveva provveduto con Pec del 26/07/2023 a segnalare alla Procura Regionale della Corte dei Conti la mancata resa del conto giudiziale 2022 dell'agente contabile;

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

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

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

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

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 37.133.150,45, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				23.554.124,84
RISCOSSIONI	(+)	32.925.737,01	80.175.231,80	113.100.968,81
PAGAMENTI	(-)	24.706.597,00	89.277.746,98	113.984.343,98
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.670.749,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.670.749,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	22.180.445,83	35.927.815,93	58.108.261,76
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.706.037,40	25.601.084,57	27.307.121,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.576.409,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			14.762.329,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)				37.133.150,45

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

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)	€ 39.024.476,81	€ 37.775.917,06	€ 37.133.150,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 24.327.400,00	€ 20.437.567,00	€ 18.400.161,55
Parte vincolata (C)	€ 9.870.890,16	€ 11.523.010,78	€ 12.267.404,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 76.661,32	€ 303.242,15	€ 225.618,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.749.525,33	€ 5.512.097,13	€ 6.239.965,22

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la 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	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 4.861.495,05	€ 4.861.495,05								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.460.000,00		€ -	€ -	€ 1.460.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 6.101.824,03					€ 753.280,84	€ 5.199.712,83	€ -	€ 148.830,36	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 303.200,00									€ 303.200,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 25.049.397,98	€ 650.602,08	€ 18.007.200,00	€ 785.767,00	€ 184.600,00	€ 691.279,63	€ 1.687.462,10	€ 473.588,27	€ 2.568.856,75	€ 42,15
Valore monetario della parte	€ 37.775.917,06	€ 5.512.097,13	€ 18.007.200,00	€ 785.767,00	€ 1.644.600,00	€ 1.444.560,47	€ 6.887.174,93	€ 473.588,27	€ 2.717.687,11	€ 303.242,15

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*	€ 1.224.216,18
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.367.132,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 16.338.739,01
SALDO FPV	€ 28.393,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.439.103,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.079.150,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.744.670,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.895.376,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.224.216,18
SALDO FPV	€ 28.393,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.895.376,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 12.726.519,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 25.049.397,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 37.133.150,45

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		11.367.748,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	47.794,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.773.929,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		7.546.025,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-625.199,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.171.224,96
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.611.379,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.283.401,77
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		327.978,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		327.978,19
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		13.979.128,94
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023		47.794,00
Risorse vincolate nel bilancio		6.057.331,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.874.003,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-625.199,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.499.203,15

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): € 13.979.128,94
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.874.003,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.499.203,15

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:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 1.703.302,98	€ 1.461.879,08
FPV di parte capitale	€ 15.089.299,35	€ 14.905.253,61
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.553.015,12	€ 1.703.302,98	€ 1.576.409,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 36.399,90	€ 94.456,99	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.146.072,00	€ 1.401.090,00	€ 1.429.935,42
- 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**	€ 285.303,62	€ 99.592,31	€ 70.603,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 85.239,60	€ 108.163,68	€ 75.870,98
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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	€ 1.429.935,42
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 75.870,98
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ 0,00
Altro	€ 70.603,58
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.576.409,98

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	€ 12.513.917,96	€ 15.089.299,35	€ 14.762.329,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 10.263.757,05	€ 7.539.130,01	€ 5.823.566,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.250.160,91	€ 5.277.432,12	€ 3.197.448,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 2.272.737,22	€ 5.741.314,83

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è pari a zero.

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. 25 del 16/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 91 del 15/02/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 15/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 58.746.229,49	€ 32.925.737,01	€ 22.180.445,83	-€ 3.640.046,65
Residui passivi	€ 27.731.834,94	€ 24.706.597,00	€ 1.706.037,40	-€ 1.319.200,54

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	-€ 5.478.033,18	€	494.351,21
Gestione corrente vincolata	-€ 594.591,70	€	695.448,81
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 5.567,38	€	120.276,94
Gestione in conto capitale non	€ -	€	9.123,58
Gestione servizi c/terzi	-€ 957,94	€	-
MINORI RESIDUI	-€ 6.079.150,20	€	1.319.200,54

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente 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:

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	31.943.963,67	6.266.646,44	7.837.641,71	6.679.923,56	4.732.911,12	5.769.351,38	7.985.036,28	6.650.620,00
	Riscosso c/residui al 31.12	20.918.941,84	1.893.109,63	1.564.044,12	1.629.930,36	2.255.589,15	1.807.207,01		
	Percentuale di riscossione	65,49%	30,21%	19,96%	24,40%	47,66%	31,32%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	27.866.056,89	5.904.517,23	6.300.574,35	7.217.453,17	4.005.295,16	6.226.422,40	3.160.507,16	2.450.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	11.826.980,70	1.371.000,16	972.991,46	2.620.844,02	1.769.790,06	3.773.584,28		
	Percentuale di riscossione	42,44%	23,22%	15,44%	36,31%	44,19%	60,61%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	21.639.474,22	6.538.199,95	6.156.319,70	4.430.226,24	3.916.840,49	2.785.531,07	3.591.020,83	3.300.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	6.396.748,37	1.016.244,77	615.270,95	573.422,06	767.551,60	820.684,64		
	Percentuale di riscossione	29,56%	15,54%	9,99%	12,94%	19,60%	29,46%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	7.538.553,87	864.149,06	1.156.422,37	1.206.672,61	2.090.896,14	2.060.866,04	2.478.197,30	1.695.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	5.218.185,46	319.251,56	514.786,06	489.363,02	982.794,63	813.644,95		
	Percentuale di riscossione	69,22%	36,94%	44,52%	40,55%	47,00%	39,48%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

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	Totale
Titolo I	€ 1.183,62	€ 212,73	€ 43.154,56	€ 2.615.097,93	€ 3.758.071,03	€ 11.405.315,29	€ 17.823.035,16
Titolo II	€ 357.057,65	€ 23.076,00	€ 58.809,12	€ 126.597,91	€ 963.102,04	€ 8.944.751,47	€ 10.473.394,19
Titolo III	€ 611.072,37	€ 413.655,92	€ 340.033,29	€ 1.420.631,73	€ 2.322.342,67	€ 8.720.816,52	€ 13.828.552,50
Titolo IV	€ 529.981,20	€ 1.018.348,05	€ 1.333.459,48	€ 4.163.368,53	€ 1.529.539,62	€ 6.830.243,58	€ 15.404.940,46
Titolo V	€ -	€ 90.566,87	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 90.566,87
Titolo VI	€ 378.373,63	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 378.373,63
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 52.361,97	€ 3.179,26	€ 9.583,17	€ 7.721,98	€ 9.863,50	€ 26.689,07	€ 109.398,95
Totale	€ 1.930.030,44	€ 1.549.038,83	€ 1.785.039,62	€ 8.333.418,08	€ 8.582.918,86	€ 35.927.815,93	€ 58.108.261,76

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ -	€ 56.396,53	€ 110.811,63	€ 655.596,64	€ 15.511.231,97	€ 16.334.036,77
Titolo II	€ -	€ 627,15	€ 5.217,48	€ 51.838,26	€ 125.641,79	€ 9.269.421,36	€ 9.452.746,04
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 37.380,91	€ 37.380,91
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 499.670,23	€ 37.398,97	€ 33.730,25	€ 61.106,24	€ 68.002,23	€ 783.050,33	€ 1.482.958,25
Totale	€ 499.670,23	€ 38.026,12	€ 95.344,26	€ 223.756,13	€ 849.240,66	€ 25.601.084,57	€ 27.307.121,97

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)	€	22.670.749,67
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	23.949,74
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	22.646.799,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	22.670.749,67

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 solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 20.576.201,49	€ 23.554.124,84	€ 22.670.749,67
di cui cassa vincolata	€ 3.660.705,49	€ 7.414.165,09	€ 2.399.138,31

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

Il limite massimo autorizzato dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 22.650.564,89.

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 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 -13,74 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 142.770,96;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture.

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 15.541.620,00.

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 3.123.415,61 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'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 3.123.415,61 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'articolo 21 commi 1 e 2 del Dlgs 175/2016, riprendendo una disposizione della legge di stabilità 2014, prevede che i bilanci delle Pubbliche Amministrazioni locali debbano tenere conto dei risultati delle loro società partecipate.

La norma richiede che un importo commisurato alle perdite di esercizio «non immediatamente ripianate» di ogni società partecipata sia accantonato in un fondo vincolato nei bilanci degli enti soci. L'art. 1 comma 552 della legge 27.12.2013 n. 147 (Legge di stabilità 2014) prevede che le pubbliche amministrazioni locali, a decorrere dall'esercizio 2015, accantonino sui propri bilanci in un apposito fondo vincolato una somma parametrata al risultato negativo registrato dalle proprie aziende, istituzioni e società partecipate, qualora tale risultato non sia stato immediatamente ripianato. Le modalità per effettuare tale accantonamento sono stabilite nei commi 550, 551 e 552 e ai sensi dell'art. 21 commi 1 e d del D.lgs 175/2016.

Al riguardo:

RENDICONTO 2019

Con deliberazione consiliare n. 61 del 30/11/2020 avente ad oggetto: "Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale del bilancio 2020 – 2022. 2 Provvedimento", è stata, tra l'altro, prudenzialmente accantonata la somma pari a euro € 3.000,00, rilevato che il bilancio consolidato di Autostrade Centro Padane chiude con una perdita d'esercizio al 31.12.2019 pari a € 51.130,00.

RENDICONTO 2020

Per il 2020, ai sensi dell'art. 10, comma 6-bis, del decreto legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2021, n. 108, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175. Ne consegue che nessun accantonamento è stato effettuato per le perdite rilevate nell'esercizio 2020.

RENDICONTO 2021 Autostrade Centro Padane SpA – risultato d'esercizio 2021 del bilancio consolidato perdita di gruppo pari a euro 679.882,00. La quota proporzionale rispetto alla partecipazione al capitale sociale via diretta e indiretta determina un accantonamento pari a euro 51.262,00. Con nota del 09 marzo 2022, finalizzata alla rideterminazione del Fondo perdite società partecipate iscritto ad avanzo accantonato nel bilancio del Comune di Cremona 2020, da riapplicare ai fini del rendiconto 2021, il Servizio aveva già considerato in via prudenziale la stima della perdita preliminare di Autostrade Centro Padane (nelle more dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2021) un accantonamento proporzionale alla partecipazione al capitale sociale pari a euro 56.000,00 confluito ad avanzo vincolato. Ne consegue che per il 2022 non doveva essere considerato ulteriore accantonamento determinandosi la condizione di liberare avanzo vincolato per euro 4.738,00.

PROIEZIONI PRUDENZIALI PER RIDETERMINAZIONE FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE – ESERCIZIO 2022

Considerata la richiesta del collegio dei Revisori dei Conti del 1° luglio 2022 nel parere espresso sulla verifica degli equilibri generali di Bilancio di Previsione 2022-2024, finalizzata a richiedere una relazione periodica sull'andamento dell'esercizio 2022 a ciascuna società partecipata, in data 08/08/2022 sono state inviate le seguenti Pec aventi ad oggetto: "Andamento esercizio 2022" n. 59071 Autostrade Centro Padane SpA – Riscontrata n. 59075 Aem Cremona SpA - Riscontrata n. 59090 Azienda Sociale del Cremonese - Riscontrata n. 57827 Cremona Fiere SpA – non riscontrata

nonostante sollecito n. 59083 Azienda Speciale Cremona Solidale – Ricontrata n. 59074 Padania Acque – non riscontrata alla data di trasmissione n. 59072 Rei-Reindustria – Ricontrata.

Dai riscontri, risulta che Autostrade Centro Padane SpA con Pec 75535 del 29 settembre 2022, ha stimato una proiezione di perdita da consolidamento di gruppo (al netto di rettifiche) pari a euro 657.670,00 che, in rapporto alla partecipazione al capitale sociale, ha portato a considerare un accantonamento di euro 26.767,00. Rispetto all'andamento del budget dell'Azienda Speciale Cremona Solidale non sono stati considerati accantonamenti, posto che la perdita stimata è stata gestita, come da confronti con la Giunta Comunale, con un trasferimento straordinario finalizzato alla gestione straordinaria dei consumi energetici. Ne consegue che il capitolo di spesa 6496/1 "Fondo perdite partecipate" ha previsto uno stanziamento in sede di equilibri di bilancio e assestamento di euro 26.767,00. Complessivamente il fondo accantonato ad avanzo in sede di approvazione del rendiconto 2022 è pari a euro 85.767,00 quale fondo per perdite risultanti dai bilanci d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.lgs n. 175/2016. determinato come segue: - accantonamento derivante da bilanci d'esercizio di Autostrade Centro Padane al 31.12.2019 pari a euro 3.000,00; - accantonamento derivante da bilanci d'esercizio di Autostrade Centro Padane al 31.12.2021 pari a euro 56.000,00; - accantonamento prudenziale derivante dalla stima di perdita di Autostrade Centro Padane al 31.12.2022 pari a euro 26.767,00.

RENDICONTO 2022

Tutti i bilanci d'esercizi, ivi compresi il bilancio consolidato di Autostrade Centro Padane SpA, al 31.12.2022 sono stati approvati. Gli organismi risultanti in perdita sono i seguenti: - Autostrade Centro Padane SpA – perdita d'esercizio pari a euro 8.983.996,00 interamente coperta, come approvato con verbale Assemblea n. 218 del 29 giugno 2023 per euro 8.983.996,00 da riserve straordinarie, unitamente alle perdite portate a nuovo iscritte a bilancio al 31 dicembre 2021 di euro 604.801,00 nonche' di quelle portate a nuovo nel 2020 di euro 8.180.117,00 anch'esse interamente coperte da riserve straordinarie per un totale complessivo di euro 8.784.918,00. - Cremona Fiere SpA – perdita d'esercizio euro 998.619,00 interamente coperta, come risulta approvato con verbale Assemblea n. 53 del 26 maggio 2023 mediante utilizzo parziale della Riserva di rivalutazione DL 185/08.

PROIEZIONI PRUDENZIALI PER RIDETERMINAZIONE FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE ESERCIZIO 2023

DELIBERAZIONE CORTE DEI CONTI – SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA n. 291/2023/PRSE nei confronti del Comune di Cremona

In esito all'esame dei rendiconti esercizi finanziari 2021 e 2022 al punto 4) Fondo Perdite Partecipate, ha richiamato: "Peraltro, con riferimento al 2020, come rilevato dall'organo di revisione nella relazione al rendiconto (p.20) l'art. 10, c. 6 bis, d.l. 77/2021, conv. con L. 108/2020 ha previsto, in deroga generale dell'art. 21 Tusp, che, in considerazione degli effetti della pandemia "l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione [...] dell'art. 21").

Sul punto, la giurisprudenza ha rilevato che, le perdite 2020 (oltre ad essere evidenziate nel bilancio consolidato) "se non ancora ripianate al termine dell'esercizio 2021, dovranno comunque concorrere alla costituzione del relativo accantonamento, nel bilancio dell'ente locale, in sede di rendicontazione dell'esercizio 2022 (SRC Emilia Romagna n. 112 del 15.09.2022/PRSE).

Ne consegue la ridefinizione del Fondo perdite partecipate, al fine dell'applicazione della quota di avanzo accantonato, avendo considerato i seguenti elementi:

- Accantonamento ad avanzo accantonato Fondo perdite partecipate – Cremona Fiere SpA perdita bilancio esercizio 2020 portata a nuovo euro 1.243.881,00 che, in relazione alla quota di partecipazione al capitale sociale, determina accantonamento per euro 186.582,15.

- Accantonamento ad avanzo accantonato Fondo perdite partecipate – Autostrade Centro Padane SpA non dovuto in quanto già coperte le perdite portate a nuovo degli esercizi:2020, 2021 e 2022, come risulta dal dettaglio Bilancio 2022.

- Accantonamento prudenziale ad avanzo accantonato Autostrade Centro Padane per presunta perdita stimata in euro 512.516,00, come da Verbale Assemblea n. 219/Bis del 14 settembre 2023 che, in relazione alla quota di partecipazione al capitale sociale, determina accantonamento per euro 20.859,40.

Complessivamente il fondo accantonato ad avanzo in sede di approvazione del rendiconto 2023, nelle more di approvazione dei bilanci d'esercizio e tenuto conto delle indicazioni della Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia n. 291/2023/PRSE è pari a euro 207.441,55.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 207.441,55. quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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.

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 700.000,00, come da nota dell'Avvocatura Comunale del 21/02/2024 PROT.GEN. 16564, 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 700.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 700.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	25.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	8.500,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	33.500,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

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 € 800.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, dirigente e non dirigente, come da comunicazione del Direttore del Settore Risorse Umane del 13/02/2024 relativi all'anno 2023 (riferiti ai prossimi rinnovi contrattuali).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo spese conguaglio personale sospeso</i>	<i>100.000,00</i>
<i>Fondo spese scarichi dal concessionario per inesigibilità dei crediti e maggior aggio</i>	<i>1.000.000,00</i>
<i>Fondo garanzie e fidejussioni al 31/12/2023</i>	<i>17.600,00</i>
TOTALE	1.117.600,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	48.174.086,00	48.546.500,00	51.336.052,95	106,56	105,75
Titolo 2	19.267.474,30	21.401.307,81	20.430.643,40	106,04	95,46
Titolo 3	21.962.764,72	19.826.628,72	18.835.563,23	85,76	95,00
Titolo 4	20.404.717,63	20.468.805,02	16.582.134,22	81,27	81,01
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	109.809.042,65	110.243.241,55	107.184.393,80	97,61	97,23

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	50.108.500,00	51.024.540,00	53.701.561,58	107,17	105,25
Titolo 2	19.569.848,00	26.972.838,90	22.212.701,61	113,50	82,35
Titolo 3	23.780.400,00	24.893.752,00	24.425.898,96	102,71	98,12
Titolo 4	61.090.524,51	19.025.878,32	12.428.983,47	20,35	65,33
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	154.549.272,51	121.917.009,22	112.769.145,62	72,97	92,50

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	41.372.000,00	42.277.095,75	43.518.622,85	105,19	102,94
Titolo 2	25.881.301,22	30.602.810,78	23.603.948,70	91,20	77,13
Titolo 3	22.680.100,00	23.687.985,00	24.465.584,65	107,87	103,28
Titolo 4	40.085.323,45	37.540.259,41	13.266.426,11	33,10	35,34
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	130.018.724,67	134.108.150,94	104.854.582,31	80,65	78,19

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	RTI ICA-ABACO	RTI ICA-ABACO
TARSU/TIA/TARI/TARES	RTI ICA-ABACO	RTI ICA-ABACO
Sanzioni per violazioni codice della strada	RTI ICA-ABACO	RTI ICA-ABACO
Fitti attivi e canoni patrimoniali	RTI ICA-ABACO	RTI ICA-ABACO
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 200.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: l'attività di recupero dell'evasione svolta dal Servizio Entrate negli ultimi anni ha significativamente contribuito.

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

Nel 2023 manca la previsione assestata e l'accertamento contabile relativi alla Tassa smaltimento rifiuti (TARI), sostituita dall'istituzione dal 1° gennaio 2023 della Tariffa rifiuti puntuale corrispettiva (TARIP corrispettiva), gestita direttamente dal soggetto attualmente affidatario del servizio di igiene urbana sul proprio bilancio e dunque esclusa dal bilancio comunale.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 2.147.262,29	€ 1.162.604,54	€ 906.825,27
Riscossione	€ 2.081.481,66	€ 1.162.604,54	€ 905.460,27

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	€ 1.376.351,15	€ 83.201.109,18	1,65%
2022	€ 862.500,00	€ 93.017.461,40	0,93%
2023	€ 906.825,27	€ 82.779.932,32	1,10%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 2.156.237,05	€ 2.338.133,21	€ 3.029.477,00
riscossione	€ 688.307,61	€ 874.110,60	€ 1.157.233,29
%riscossione	31,92	37,38	38,20
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 105.721,38	€ 409.065,16	€ 505.931,52
riscossione	€ 86.748,90	€ 309.849,82	€ 367.152,19
%riscossione	82,05	75,75	72,57

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 3.029.477,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.148.947,78
entrata netta	€ 1.880.529,22
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.786.500,00
% per spesa corrente	95,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 505.931,52
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 23.485,95
entrata netta	€ 482.445,57
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 585.600,00
% per spesa corrente	121,38%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono passate da € 1.324.700,21 del 2022 ad € 1.266.337,86, in lieve diminuzione.

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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2023
			Competenza	
			Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	€ 4.556.313,00	€ 1.058.423,72	€ 2.605.100,00	€ 6.650.620,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.354.131,00	€ 646.461,66	€ 235.000,00	€ 2.450.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 179.839,00	€ 69.319,90	€ 303.400,00	€ 810.000,00
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 6.090.283,00	€ 1.774.205,28	€ 3.143.500,00	€ 9.910.620,00

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

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

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	€ 7.805.583,84	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.671.086,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.613.477,80	
Residui al 31/12/2023	€ 4.521.019,27	57,92%
Residui della competenza	€ 4.316.077,72	
Residui totali	€ 8.837.096,99	
FCDE al 31/12/2023	€ 7.899.444,90	89,39%

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	92.711.673,14	95.942.177,80	84.754.124,30	91,42	88,34
Titolo 2	26.328.041,69	29.951.506,57	24.900.523,12	94,58	83,14
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	119.039.714,83	125.893.684,37	109.654.647,42	92,12	87,10

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	95.499.763,12	109.643.938,15	94.720.764,38	99,18	86,39
Titolo 2	71.746.442,47	36.009.491,54	24.784.324,93	34,54	68,83
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	167.246.205,59	145.653.429,69	119.505.089,31	71,45	82,05

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	91.909.704,20	100.755.566,64	84.356.342,30	91,78	83,72
Titolo 2	53.571.622,80	61.813.236,07	35.059.760,17	65,44	56,72
Titolo 3	-	143.000,00	143.000,00	0,00	0,00
TOTALE	145.481.327,00	162.711.802,71	119.559.102,47	82,18	73,48

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	€ 23.357.398,58	€ 23.531.745,65	€ 174.347,07
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.523.713,21	€ 1.571.108,68	€ 47.395,47
103	acquisto beni e servizi	€ 52.569.017,65	€ 44.327.561,13	-€ 8.241.456,52
104	trasferimenti correnti	€ 13.044.812,16	€ 11.137.974,40	-€ 1.906.837,76
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi	€ 792.508,52	€ 782.772,57	-€ 9.735,95
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 353.690,41	€ 157.384,18	-€ 196.306,23
110	altre spese correnti	€ 1.376.320,87	€ 1.271.385,71	-€ 104.935,16
TOTALE		€ 93.017.461,40	€ 82.779.932,32	-€ 10.237.529,08

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 25.924.839,38;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 929.989,11;
- 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.

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

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio e l'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno secondo le tabelle che seguono:

DETERMINAZIONE DEL VALORE SOGLIA			
SPESA PERSONALE	2021	2022	2023
Spesa personale consuntivo (al lordo oneri riflessi al netto IRAP: macr.agg.01+altro: 1.03.02.12.001-002-003-999)	22.267.099,57	23.357.398,58	23.531.745,65
A - Spesa personale consuntivo	22.267.099,57	23.357.398,58	23.531.745,65
ENTRATE CORRENTI	MEDIA ENTRATE CORRENTI 2019-2021	MEDIA ENTRATE CORRENTI 2020-2022	MEDIA ENTRATE CORRENTI 2021-2023
Media entrate correnti consuntivo+TARIP 2023 Del.C.C. n.24 del 08/05/2023 al netto fondo sval. crediti da PEF 2023 (Del.G.C. n.83 del 12/04/2023)	86.503.578,49	93.447.168,07	97.247.013,28
Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato a bilancio preventivo ultima annualità	-4.100.361,96	-5.806.070,45	-5.385.600,00
B - Entrata corrente consuntivo al netto FCDE	82.403.216,53	87.641.097,62	91.861.413,28
A/B Incidenza percentuale delle spese di personale su entrate correnti al netto fcde stanziato a bilancio	27,02%	26,65%	25,62%
a) 27,60%: valore soglia (fascia comuni da 60.000 a 249.999 ab.) al di sotto del quale si può assumere in deroga ai risparmi da cessazioni			
b) 31,60% valore soglia al di sopra del quale occorre rientrare (piano di rientro) entro il 31/12/2025			
c) 27,60%<Comune xy<31,60%: non può incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato			

VERIFICA RISPETTO SPAZI ASSUNZIONALI DM 17/03/2020			
PRIMA CONDIZIONE: RISPETTO VALORE SOGLIA			
SPESA PERSONALE	2021	2022	2023
Spesa personale consuntivo (al lordo oneri riflessi al netto IRAP: macr.agg.01+altro: 1.03.02.12.001-002-003-999)	22.267.099,57	23.357.398,58	23.531.745,65
Spesa personale arretrati CCNL 2019-2021 (DL 36/2022 art. 3 c. 4-ter)	0,00	-722.774,01	0,00
Spesa personale vincolata Servizi Sociali finanziata da Fondo lotta povertà e esclusione sociale (L. 178/2020 art. 1 c. 797 ss)	-42.945,62	-14.648,64	-75.545,09
Spesa personale vincolata Servizi Sociali finanziata da Fondo statale SPRAR-SAI (Ministero Interno - Manuale Unico di Rendicontazione)	0,00	-26.973,44	-189.000,00
Spesa personale vincolata Servizi Sociali finanziata da Fondo nazionale politiche sociali	0,00	-15.669,23	0,00
Spesa personale vincolata Servizi Sociali finanziata da PON INCLUSIONE	0,00	-14.638,64	0,00
Spesa personale potenziamento Servizi Sociali (L. 234/2021 art. 1 c. 734-735) - Fondo Solidarietà Comunale quota sviluppo servizi sociali	0,00	-453.476,79	-528.049,42
Spesa personale vincolata Servizi Educativi (DLgs 65/2017 art. 12 c. 4 Sistema integrato 0-6)	0,00	-40.200,00	-78.100,00
Spesa personale Polizia Locale finanziata da terzi vincolata	-6.385,17	0,00	0,00
Spesa personale incentivi tecnici e incentivi tributi	-81.323,22	-41.227,04	-109.370,58
A. Spesa personale consuntivo netta	22.136.445,56	22.027.790,79	22.551.680,56
ENTRATE CORRENTI	2021	2022	2023
Entrate correnti +TARIP 2023 Del.C.C. n.24 del 08/05/2023 al netto fondo sval. crediti da PEF 2023 (Del.G.C. n.83 del 12/04/2023)	90.602.259,58	100.340.162,15	100.798.618,10
Entrata vincolata spesa personale Servizi Sociali finanziata da Fondo lotta povertà e esclusione sociale (L. 178/2020 art. 1 c. 797 ss)	-42.945,62	-71.929,95	-75.545,09
Entrata vincolata spesa personale Servizi Sociali finanziata da Fondo statale SPRAR-SAI (Ministero Interno - Manuale Unico di Rendicontazione)	0,00	-26.973,44	-189.000,00
Entrata vincolata spesa personale vincolata Servizi Sociali finanziata da Fondo nazionale politiche sociali	0,00	-15.669,23	0,00
Entrata vincolata spesa personale vincolata Servizi Sociali finanziata da PON INCLUSIONE	0,00	-14.638,64	0,00
Entrata spesa personale potenziamento Servizi Sociali (L. 234/2021 art. 1 c. 734-735) - Fondo Solidarietà Comunale quota sviluppo servizi sociali	0,00	-453.476,79	-528.049,42
Entrata vincolata spesa personale Servizi Educativi (DLgs 65/2017 art. 12 c. 4 Sistema integrato 0-6)	0,00	-40.200,00	-78.100,00
Entrata vincolata spesa personale Polizia Locale finanziata da terzi	-6.385,17	0,00	0,00
Entrata vincolata incentivi tecnici e incentivi tributi	-81.323,22	-41.227,04	-109.370,58
Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato a bilancio preventivo	-4.100.361,96	-5.806.070,45	-5.385.600,00
B. Entrata corrente consuntivo al netto entrate vincolate spesa personale	86.371.243,61	93.869.976,61	94.432.953,01
A/B Incidenza percentuale delle spese di personale su entrate correnti al netto fode stanziato a bilancio	25,63%	23,47%	23,88%
valore soglia (fascia comuni da 60.000 a 249.999 ab.) al di sotto del quale si può assumere in deroga ai risparmi da cessazioni	27,60%	27,60%	27,60%
Margine POSITIVO sul valore soglia (Prima condizione)	1,97%	4,13%	3,72%

SECONDA CONDIZIONE: RISPETTO GRADUALITA' DI INCREMENTO			
	2021	2022	2023
<i>percentuali massime di incremento annuale della spesa di personale (Tabella 2 - DM 17/03/2020 art.5)</i>	12%	14%	15%
A. Spesa personale consuntivo 2018 (al lordo oneri riflessi al netto IRAP: macr.agg.01+altro: 1.03.02.12.001 -002-003-999)	23.724.433,86	23.724.433,86	23.724.433,86
B. Incremento annuale della spesa di personale ammessa	2.846.932,06	3.321.420,74	3.558.665,08
A+B Tetto massimo spesa personale ammissibile	26.571.365,92	27.045.854,60	27.283.098,94
Spesa personale consuntivo (al lordo oneri riflessi al netto IRAP: macr.agg.01+altro: 1.03.02.12.001 -002-003-999)	22.267.099,57	23.357.398,58	23.531.745,65
Margine PO SITIVO sul tetto massimo di spesa personale ammissibile (Seconda condizione)	4.304.266,35	3.688.456,02	3.751.353,29

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.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo 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 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:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 9.087.952,81	€ 14.014.063,74	€ 4.926.110,93
203	Contributi agli investimenti	€ 557.072,77	€ 5.791.504,77	€ 5.234.432,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 50.000,00	€ 491.862,63	€ 441.862,63
TOTALE		€ 9.695.025,58	€ 20.297.431,14	€ 10.602.405,56

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 e l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti.

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	€ -	€ 123.319,38	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 123.319,38	€ -

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.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili. Nel 2016 il Comune di Cremona ha rilasciato una garanzia fidejussoria ai sensi dell'art. 207 TUEL per € 170.000,00 con riferimento ad interventi di manutenzione straordinaria di impianti sportivi (campo di calcio) realizzati da terzi concessionari di servizi pubblici locali. Per tale garanzia ha effettuato un accantonamento nel risultato di amministrazione per € 17.600,00. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti di alcun genere ad alcuno.

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 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
1,04%	0,89%	0,86%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 51.336.052,95	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 20.430.643,40	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 18.835.563,23	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 90.602.259,58	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 9.060.225,96	
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)	€ 782.772,57	
(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)	€ 8.277.453,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 782.772,57	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,86%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 28.751.958,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 e variazioni	-	€ 300.617,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 28.451.341,36

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 31.532.545,63	€ 30.125.770,68	€ 28.751.958,86
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.340.912,48	-€ 1.375.250,75	-€ 363.464,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 65.862,47	€ 1.438,93	€ 62.846,61
Totale fine anno	€ 30.125.770,68	€ 28.751.958,86	€ 28.451.341,36
Nr. Abitanti al 31/12	71.600,00	70.841,00	70.845,00
Debito medio per abitante	420,75	405,87	401,60

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 826.795,60	€ 792.508,52	€ 782.772,57
Quota capitale	€ 1.340.912,48	€ 1.375.251,00	€ 410.002,67
Totale fine anno	€ 2.167.708,08	€ 2.167.759,52	€ 1.192.775,24

L'Ente nel 2023 ha aderito, con Deliberazione di Giunta n. 91 del 19/04/2023, all'operazione di rinegoziazione per l'anno 2023 dei prestiti in ammortamento al 1° gennaio 2023 concessi ai Comuni, inclusi quelli già oggetto di precedenti programmi di rinegoziazione, come da Circolare della Cassa Depositi e Prestiti - CDP n.1303 del 4 aprile 2023 avente ad oggetto la "Rinegoziazione per l'anno 2023 dei prestiti concessi ai Comuni, alle Province e alle Città metropolitane".

La riduzione significativa della quota capitale 2023 ha consentito di liberare risorse per € 860.020,98.

	IMPORTI
Mutui rinegoziati	€ 28.093.634,10
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 860.020,98
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 860.020,98
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

d) **RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

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

A seguito della regolazione finale delle certificazioni relative ai fondi Covid-19 per gli anni 2020, 2021 e 2022, definita dal Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con il recente D.M. 8 febbraio 2024, nell'avanzo vincolato sono riscontrabili anche le risorse riferite ai ristori di entrata e spesa erogati dallo Stato nel corso del 2020, 2021 e del 2022 da restituire nei prossimi quattro anni (2024-2027).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi I dell'art. 3 del DM 8 febbraio 2024.

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei seguenti Enti e Società controllati e partecipati:

- AEM S.p.A.
- Padania Acque S.p.A
- Azienda Sociale del Cremonese
- CSI Piemonte – Consorzio per il Sistema Informativo

Tali soggetti sono già stati sollecitati dal responsabile finanziario. L'Organo di revisione invita il Dott. Viani a sollecitare nuovamente a mezzo pec i soggetti inadempienti.

5.2 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.

5.3 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, approvata tramite la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 62 del 18/12/2023, avente ad oggetto: "Rendicontazione dello stato di attuazione del piano delle partecipazioni pubbliche 2022 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 del 19/12/2022 e ricognizione delle partecipazioni possedute con approvazione del piano di revisione ordinaria 2023 (art. 20 D.Lgs. n. 175/2016) e relazione di ricognizione (art. 30 c.2 D.Lgs. 201/2022)."

Le partecipazioni pubbliche dirette ed indirette detenute alla data del 31/12/2022 sono rappresentate nelle schede analitiche, allegato D) alla deliberazione sopra citata.

L'Organo di revisione ha verificato che nel piano di riassetto e/o razionalizzazione è previsto il mantenimento di partecipazioni dirette ed indirette coerenti con le finalità perseguite dall'art. 4 del TUSP, ad esclusione delle seguenti partecipazioni, per le quali sono previste le seguenti azioni di razionalizzazione:

AZIONI	SOCIETA'	% Quota di Partecipazione	Tempi di realizzazione degli interventi	ANNOTAZIONI
Cessione / Alienazione quote	Società per azioni Autostrade Centro Padane	7,54	Cessione a titolo oneroso della società e dei suoi assets entro il 31/12/2024	Intervenuta definizione stragiudiziale del contenzioso con gli Istituti di Credito. Deliberata la riduzione del 25% del compenso Amministratori e Sindaci. Raggiunto accordo fra i soci per iniziare l'iter di individuazione dell'Advisor.
	Stradivari S.p.A.	3,41	Cessione a titolo oneroso della società (connesso a Autostrade Centro Padane) entro il 31/12/2024	Contenzioso inerente alla concessione autostradale CR-MN pendente con esiti di approfondimento. Deliberata la riduzione del 25% del compenso Amministratori e Sindaci.
	Autostrade Lombarde S.p.A.	0,41	Cessione a titolo oneroso della società (connesso a Autostrade Centro Padane) entro il 31/12/2024	
	Società di progetto Brebemi S.p.A.	0,08	Cessione a titolo oneroso della società (connesso a Autostrade Centro Padane) entro il 31/12/2024	La società rileva perdite per il periodo 2018-2022

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art. 20, co.1, Tusp (Deliberazione di Consiglio Comunale n. 62 del 18/12/2023) la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. N. 201/2022, come da Delibera del Consiglio Comunale n. 62 del 18 Dicembre 2023 (allegato E).

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.

5.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	13.480,48
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	913.510.307,24
- <i>inventario dei beni mobili</i>	995.544,60
Immobilizzazioni finanziarie	197.807.126,97
Rimanenze	14.640,04

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.135.907.980,61	1.125.990.333,77	9.917.646,84
C) ATTIVO CIRCOLANTE	66.111.773,77	65.957.412,01	154.361,76
D) RATEI E RISCOINTI	34.607,71	38.373,00	-3.765,29
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.202.054.362,09	1.191.986.118,78	10.068.243,31
A) PATRIMONIO NETTO	1.112.203.159,62	1.100.561.071,66	11.642.087,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.651.100,00	2.344.600,00	306.500,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	55.711.924,77	56.483.793,80	-771.869,03
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.488.177,70	32.596.653,32	-1.108.475,62
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.202.054.362,09	1.191.986.118,78	10.068.243,31
TOTALE CONTI D'ORDINE	14.926.403,59	15.409.112,33	-482.708,74

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

- Immobilizzazioni: la consistenza finale dei beni patrimoniali immobili e mobili è ricavata dall'inventario dei beni immobili e mobili (Determina n. 378 del 13/03/2024 e Determina n. 98 del 23/01/2024);
- attivo circolante: la variazione riguarda principalmente la voce "Crediti da trasferimenti" principalmente per l'assegnazione di contributi finanziati dal PNRR; la voce "Altri crediti" che comprende i crediti per dividendi da imprese partecipate/controllate e la voce "disponibilità liquide" con una cassa finale che presenta un incremento di - € 1.648.453,41;
- debiti: la variazione riguarda principalmente la voce "debito verso fornitori" con un decremento di € 3.399.606,17.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 42.510.934,65
Fondo svalutazione crediti +	€ 30.830.635,90
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 34.859,76
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 90.566,87
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 15.289.015,90
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 58.108.261,76

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

Debiti +	€ 55.711.924,77
Debiti da finanziamento -	€ 28.451.341,36
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 46.538,56
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 27.307.121,97

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€ 2.519.326,98
Alle	altre riserve indisponibili	-€ 195.901,34
Allf	altre riserve disponibili	€ 2.479.131,39
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 9.358.857,91
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.519.326,98
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 11.642.087,96

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione (al netto FCDE di € 15.541.620)	€ 2.858.541,55
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)	€ 207.441,55
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.651.100,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	101.189.869,32	105.993.534,53	-4.803.665,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	94.543.391,14	105.104.423,35	-10.561.032,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.919.014,34	4.593.052,25	-2.674.037,91
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.943.092,57	0,00	-1.943.092,57
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	6.596.746,54	-1.777.692,47	8.374.439,01
IMPOSTE	1.381.157,19	1.225.339,57	155.817,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	11.837.989,30	2.479.131,39	9.358.857,91

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 11.837.989,30 rispetto all'esercizio 2022 di € 2.479.131,39 è fortemente condizionato dal saldo positivo della voce "Proventi e oneri straordinari che comprende

- € 7.246.136,89 dovuti principalmente rivalutazione dello stadio Zini causando un aumento del valore patrimoniale della categoria "impianti sportivi" (det. N. 378 del 13/3/2024 inventario beni immobili),
- € 1.221.185,88 dovuto alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nello stato patrimoniale 2022 per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2023;
- € 2.439.103,55 per sopravvenienze attive dovute a maggiori entrate.

7. PNRR E PNC

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.

Per la realizzazione del PNRR, il Comune di Cremona si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi assegnati; istituendo una Cabina di regia per la gestione dei progetti con la Deliberazione di Giunta n. 17 del 25/01/2023 e individuando, con Decreto del Segretario Generale del 27/01/2023, alcune linee operative per i diversi servizi dell'ente coinvolti.

Ad oggi secondo le risultanze del Servizio Progetti e Risorse i progetti finanziati sono n. 48 e sono riconducibili alle seguenti missioni:

MISSIONE 1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura.

MISSIONE 2. Rivoluzione verde e transizione ecologica.

MISSIONE 4. Istruzione e ricerca.

MISSIONE 5. Coesione e inclusione

Le risultanze contabili dei fondi PNRR iscritti a bilancio al 31/12/2023 sono evidenziate nelle seguenti tabelle.

ENTRATA

ARGOMENTO	TOTALE CONTRIBUTO PNRR	ACCERTATO ANNO 2023	INCASSATO COMP+RESIDUI ANNO 2023	CONTRIBUTO INCASSATO AL 31/12/2023
Medie opere	1.010.000,00	202.000,00	202.000,00	202.000,00
Piccole opere	1.069.813,62	214.240,10	94.430,23	447.884,74
PINQUA	17.830.139,78	292.585,87	0,00	1.500.000,00
Progetto ICT	1.078.309,00	85.966,00	419.124,00	419.124,00
Progetto rifiuti	1.000.000,00	100.000,00	0,00	0,00
Progetto sociale	6.230.996,00	446.884,00	410.099,60	410.099,60
Rig. Urbana	10.351.002,84	421.303,60	0,00	899.100,00
Scuola Anna Frank	2.456.093,11	759.260,45	604.800,00	604.800,00
Scuola Trento Trieste	327.513,80	131.005,52	65.502,76	98.254,14
Scuola Virgilio	3.596.088,19	886.586,77	836.880,00	836.880,00
Trasporti	12.207.862,64	3.454.907,65	0,00	597.748,90
Totale complessivo	57.157.818,98	6.994.739,96	2.632.836,59	6.015.891,38

SPESE

ARGOMENTO	IMPORTO TOTALE PROGETTO	DI CUI COFINANZIAMENTO	IMPEGNATO ANNO 2023	PAGATO COMP+RESIDUI ANNO 2023	TOTALE PAGATO AL 31/12/2023
Medie opere	1.010.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Piccole opere	1.118.914,10	49.100,48	254.974,78	291.694,45	757.128,75
PINQUA	19.693.756,74	1.767.051,49	780.742,55	318.769,10	493.221,84
Progetto ICT	1.078.309,00	0,00	12.800,00	364.562,03	364.562,03
Progetto rifiuti	1.140.575,31	140.575,31	5.823,66	544,57	544,57
Progetto sociale	6.230.996,00	0,00	70.832,80	29.999,80	29.999,80
Rig. Urbana	10.979.010,82	628.007,98	790.188,91	443.661,40	445.572,03
Scuola Anna Frank	3.464.103,35	1.008.010,24	806.115,51	612.200,52	614.113,58
Scuola Trento Trieste	351.602,83	24.089,03	16.952,13	150,00	150,00
Scuola Virgilio	4.990.968,56	1.394.880,37	712.628,80	796.299,76	866.710,22
Trasporti	12.207.862,64	0,00	5.298.673,75	1.246.017,20	1.246.017,20
Totale complessivo	62.266.099,35	5.011.714,90	8.749.732,89	4.103.898,83	4.818.020,02

8.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.

9.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.

Si invita l'Ente a monitorare con particolare attenzione l'andamento degli equilibri di bilancio nel corso del 2024, riservando l'eventuale applicazione della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione alla verifica degli equilibri di bilancio tanto a luglio quanto a novembre, come previsto dal Regolamento di contabilità.

L'Organo di revisione

Dott. Daniele Quinto (Presidente)

Dott.ssa Patrizia Spagarino (Componente)

Dott. Marsilio Repposi (Componente)