

COMUNE DI PREGNANA MILANESE

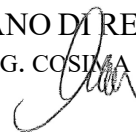
Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE
RAG. COSIMA DIELE



Comune di Pregnana Milanese

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 02.04.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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

L'Organo di revisione

Rag.  Diele

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2023 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONCLUSIONI	32

INTRODUZIONE

La sottoscritta Diele Cosima revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 28.07.2021;

◆ ricevuta in data 08.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 06.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

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. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.347 abitanti.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- L'Ente *non è in dissesto*;
- L'Ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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*";
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente *ha* in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che *sussistono* le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- nel corso dell'esercizio 2023, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- *è stato reso* il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente *ha* predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2023)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 1.568,94	€ 2.500,00	-€ 931,06	62,76%	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 9.863,29	€ 9.953,64	-€ 90,35	99,09%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ 50.392,25	€ 61.713,57	-€ 11.321,32	81,66%	
Corsi extrascolastici	€ 14.000,00	€ 36.650,00	-€ 22.650,00	38,20%	
Impianti sportivi	€ 12.488,00	€ 20.772,00	-€ 8.284,00	60,12%	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 65.770,00	€ 82.708,00	-€ 16.938,00	79,52%	
Uso locali non istituzionali	€ 1.060,00	€ 1.060,00	€ -	100,00%	

Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%
Altri servizi	€ 24.351,35	€ 64.934,61	€ -40.583,26	37,50%
Totali	€ 179.493,83	€ 280.291,82	-€ 100.797,99	64,04%

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **3.721.826,95**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.021.499,78
RISCOSSIONI	(+)	1.385.781,43	5.858.139,31	7.243.920,74
PAGAMENTI	(-)	1.000.270,76	6.283.677,44	7.283.948,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.981.472,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.981.472,32
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.669.620,43	3.237.395,32	7.907.015,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.088.138,12	2.503.900,04	4.592.038,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			50.751,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.523.871,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 31.12.2023	(=)			3.721.826,95

- b) 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)	€ 3.197.181,63	€ 3.628.306,51	3.721.826,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.682.873,98	€ 2.903.916,52	€ 3.070.762,68
Parte vincolata (C)	€ 92.743,36	€ 42.745,68	€ 50.664,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 41.236,00	€ 27.886,28	€ 3.514,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 380.328,29	€ 653.758,03	€ 596.885,38

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.

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	€ 370.291,72	€ 370.291,72								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 71.316,00	€ 71.316,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 19.836,00					€ 4.786,00		€ -	€ 15.050,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 27.886,28									€ 27.886,28
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.138.976,51	€ 212.150,31	€ 2.842.971,22	€ 35.254,6	€ 25.690,70	€ 11.048,16	€ -	€ 11.861,52		
Valore monetario della parte	€ 3.628.306,51	€ 653.758,03	€ 2.842.971,22	€ 35.254,6	€ 25.690,70	€ 15.834,16	€ -	€ 11.861,52	€ 15.050,00	€ 27.886,28
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.

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*	€ 307.957,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.384.970,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.574.622,96
SALDO FPV	-€ 189.652,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 45,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 334.445,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 309.616,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 24.783,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 307.957,15
SALDO FPV	-€ 189.652,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 24.783,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 489.330,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.138.976,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 3.721.826,95

*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		339.699,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	151.846,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		187.853,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	15.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		172.853,09
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		267.934,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	24.850,05
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		243.084,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		243.084,90

SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		607.634,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		151.846,16
Risorse vincolate nel bilancio		24.850,05
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		430.937,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		15.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		415.937,99

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 607.634,20
- W2 (equilibrio di bilancio): € 430.937,99
- W3 (equilibrio complessivo): € 415.937,99

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- 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 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 57.410,69	€ 50.751,00
FPV di parte capitale	€ 2.327.559,32	€ 2.523.871,96
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 51.353,14	€ 57.410,69	€ 50.751,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 45.341,28	€ 54.421,04	€ 50.751,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 6.011,86	€ 2.989,65	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.106.160,20	€ 2.327.559,32	€ 2.523.871,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.066.511,51	€ 763.133,42	€ 1.170.172,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 39.648,69	€ 1.564.425,90	€ 1.353.699,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	50.751,00

Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	50.751,00

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. 17 del 28.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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. 17 del 28.02.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.389.802,24	€ 1.385.781,43	€ 4.669.620,43	-€ 334.400,38
Residui passivi	€ 3.398.025,50	€ 1.000.270,76	€ 2.088.138,12	-€ 309.616,62

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti							
Titolo I	€ 1.290.693,23		€ 560.861,27	€ 131.543,43	€ 264.174,86	€ 498.349,14	€ 1.317.507,02	€ 4.063.128,95
Titolo II				€ 1.762,12	€ 19.025,66	€ 18.500,00	€ 81.983,55	€ 121.271,33
Titolo III	€ 286.950,51		€ 46.282,95	€ 38.871,30	€ 52.072,45	€ 63.074,87	€ 410.014,33	€ 897.266,41
Titolo IV			€ 35.000,00	€ 166.584,11	€ 177.859,89	€ 370.000,00	€ 1.403.219,47	€ 2.152.663,47
Titolo V	€ 470.276,79							€ 470.276,79
Titolo VI	€ 11.861,52							€ 11.861,52
Titolo VII								€ -
Titolo IX	€ 20.585,93		€ 5.839,65	€ 2.364,02	€ 3.883,68	€ 133.203,05	€ 24.670,95	€ 190.547,28
Totale	€ 2.080.367,98		€ 647.983,87	€ 341.124,98	€ 517.016,54	€ 1.083.127,06	€ 3.237.395,32	€ 7.907.015,75

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti							
Titolo I	€ 399.985,71		€ 116.302,24	€ 204.169,04	€ 164.896,04	€ 287.499,84	€ 1.338.779,50	€ 2.511.632,37
Titolo II	€ 61.710,48		€ 430.957,08	€ 46.831,58	€ 12.288,67	€ 197.814,28	€ 1.097.550,16	€ 1.847.152,25
Titolo III								€ -
Titolo IV								€ -
Titolo V								€ -
Titolo VII	€ 19.075,89		€ 6.249,15	€ 2.465,64	€ 9.349,89	€ 128.542,59	€ 67.570,38	€ 233.253,54
Totale	€ 480.772,08		€ 553.508,47	€ 253.466,26	€ 186.534,60	€ 613.856,71	€ 2.503.900,04	€ 4.592.038,16

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

Residui attivi		Esercizi precedenti.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	22.697,66	22.697,66	13.269,50	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	22.697,66	22.697,66		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	100%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	78.781,88	78.232,09	53.021,72	124.324,27	337.448,17	671.808,13	886.149,34	595.068,28
	Riscosso c/residui al 31.12	13.607,07	189,52	1.319,22	35.789,94	113.816,58	164.722,33		

	Percentual e di riscossione	17,27%	0,24%	2,49%	28,79%	33,73%	25%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	181.626,69	36.671,41	16.344,60	12.467,90	29.376,64	276.487,24	314.943,50	314.943,50
	Riscosso c/residui al 31.12	3.739,94	524,50	205,00	622,20	6.166,50	11.258,14		
	Percentual e di riscossione	2,06%	1,43%	1,25%	4,99%	20,99%	4%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali CAP 58604+58602	Residui iniziali	60.161,63	3.447,20	6.067,05	12.044,55	20.861,89	103.654,28	124.437,05	124.437,05
	Riscosso c/residui al 31.12	7.302,90	2.257,56	2.264,88	3.509,72	11.296,44	26.631,50		
	Percentual e di riscossione	12,14%	65,49%	37,33%	29,14%	54,15%	26%		
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		
	Percentual e 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		
	Percentual e di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

Gestione Finanziaria

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

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)	€ 2.981.472,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 2.981.472,32

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.069.093,53	€ 3.021.499,78	€ 2.981.472,32
di cui cassa vincolata	€ 1.416.000,00	€ 1.374.764,00	€ 1.372.353,28

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2023

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2023		1.374.764,00	1.646.735,78	3.021.499,78
Riscossioni effettuate	competenza	0,00	5.858.139,31	5.858.139,31
	residui	0,00	1.385.781,43	1.385.781,43
	totali	0,00	7.243.920,74	7.243.920,74
Pagamenti effettuati	competenza	2.410,72	6.281.266,72	6.283.677,44
	residui	0,00	1.000.270,76	1.000.270,76
	totali	2.410,72	7.281.537,48	7.283.948,20
Fondo di cassa con operazioni emesse		1.372.353,28	1.609.119,04	2.981.472,32
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2023		1.372.353,28	1.609.119,04	2.981.472,32

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.021.499,78			3.021.499,78
Entrate titolo 1.00	+	8.001.700,23	3.060.400,56	915.995,48	3.976.396,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate titolo 2.00	+	474.773,89	210.025,00	59.642,71	269.667,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate titolo 3.00	+	2.566.552,01	873.029,54	257.111,97	1.130.141,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa,pp. (B1)	+	209.216,59	136.834,64	69.216,59	206.051,23
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	11.252.242,72	4.280.289,74	1.301.966,75	5.582.256,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		0	0	0	0
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	8.402.923,04	4.410.533,76	792.912,16	5.203.445,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0	0	0	0
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	389.625,42	389.625,42	0	389.625,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0	0
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0	0	0	0
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	8.792.548,46	4.800.159,18	792.912,16	5.593.071,34
Differenza D (D=B-C)	=	2.459.694,26	-519.869,44	509.054,59	-10.814,85
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	2.459.694,26	-519.869,44	509.054,59	-10.814,85
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.726.685,84	949.720,34	139.092,49	1.088.812,83

Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	482.775,07	0	12.498,28	12.498,28
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	11.861,52	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0	0	0	0
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	5.221.322,43	949.720,34	151.590,77	1.101.311,11
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	209.216,59	136.834,64	69.216,59	206.051,23
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	482.775,07	0	12.498,28	12.498,28
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	482.775,07	0	12.498,28	12.498,28
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	691.991,66	136.834,64	81.714,87	218.549,51
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.529.330,77	812.885,70	69.875,90	882.761,60
Spese Titolo 2.00	+	4.825.466,54	761.453,82	157.449,80	918.903,62
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0	0	0	0
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	4.825.466,54	761.453,82	157.449,80	918.903,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0	0	0	0
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	4.825.466,54	761.453,82	157.449,80	918.903,62
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-296.135,77	51.431,88	-87.573,90	-36.142,02
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0	0	0	0
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0	0	0	0
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0	0	0	0
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0	0	0	0
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.987.419,54	764.963,87	1.440,50	766.404,37
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.035.986,33	722.064,44	49.908,80	771.973,24
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.619.266,55	-425.538,13	385.510,67	2.981.472,32

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, 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 **30.030,67**.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.958.559,10

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 dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) l'adeguamento del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha accantonato* somme, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, in quanto non necessarie.

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.

Fondi spese e rischi futuri

L'Ente *non ha accantonato* somme, quale fondo per spese e rischi futuri in quanto non necessario.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 35.254,60, 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.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, pari ad € 3.352,98;

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 58.596,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 e 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

- L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato i tempi di pagamento, ed ha assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione dei dati dei pagamenti previsti dalla normativa vigente;
- sulla base dello stock del debito scaduto e dell'indicatore di ritardo dei pagamenti registrati nel 2023 questo ente NON è obbligato ad accantonare al fondo di garanzia dei debiti commerciali del bilancio 2024, avendo rispettato i tre parametri di legge ossia:

- 1- riduzione stock di debito commerciale (c.859 letta L. 145/2018)
- 2- indicatore di ritardo nei pagamenti (c.859 lett b L. 145/2018)
- 3- rispetto degli adempimenti (c. 868 L. 145/2018)

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	€ 4.269.662,00	€ 4.377.907,58	102,55%
Titolo 2	€ 354.660,00	€ 292.008,55	82,33%
Titolo 3	€ 1.579.494,51	€ 1.283.043,87	81,23%
Titolo 4	€ 3.838.149,35	€ 2.352.939,81	61,30%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

IMU

Le movimentazioni delle somme rimaste a residuo per IMU sono le seguenti:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 22.697,66	
Residui riscossi nel 2023	€ 22.697,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 13.269,50	
Residui totali	€ 13.269,50	
FCDE al 31/12/2023	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le movimentazioni delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI sono le seguenti:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 671.808,13	
Residui riscossi nel 2023	€ 164.722,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 507.085,80	75,48%
Residui della competenza	€ 379.063,54	
Residui totali	€ 886.149,34	
FCDE al 31/12/2023	€ 595.068,28	67,15%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 369.535,56	€ 504.092,13	€ 297.912,60
Riscossione	€ 369.535,56	€ 499.576,13	€ 297.912,60

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 369.535,56	€ 369.535,56	100%
2022	€ 504.092,13	€ 504.092,13	100%
2023	€ 297.912,60	€ 297.912,60	100%

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:

	2021	2022	2023
accertamento	€ 25.515,55	€ 52.829,90	€ 96.223,23
riscossione	€ 10.216,75	€ 23.453,26	€ 46.508,83
%riscossione	40,04%	44,39%	48,33%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ 25.515,55	€ 52.829,90	€ 96.223,23
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 15.298,80	€ 29.376,64	€ 49.714,40
entrata netta	€ 10.216,75	€ 23.453,26	€ 46.508,83
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 10.216,75	€ 23.453,26	€ 46.508,83
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 477.354,59	
Residui riscossi nel 2023	€ 11.258,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 200.867,35	
Residui al 31/12/2023	€ 265.229,10	55,56%
Residui della competenza	€ 49.714,40	
Residui totali	€ 314.943,50	
FCDE al 31/12/2023	€ 314.943,50	100,00%

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 movimentazioni delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali sono state:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 103.654,28	
Residui riscossi nel 2023	€ 26.631,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.071,96	
Residui al 31/12/2023	€ 75.950,82	73,27%
Residui della competenza	€ 48.486,23	
Residui totali	€ 124.437,05	
FCDE al 31/12/2023	€ 124.437,05	100,00%

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 351.592,81	€ 140.083,82	€ 211.508,99	€ 211.508,99
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 61.123,03	€ -	€ 61.123,03	€ 61.123,03
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 1.011,00	€ 1.011,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 413.726,84	€ 141.094,82	€ 272.632,02	€ 272.632,02

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 abbia 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.

Spese

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	€ 1.073.199,50	€ 1.218.511,11	€ 145.311,61
102	imposte e tasse a carico ente	€ 84.396,57	€ 122.693,23	€ 38.296,66
103	acquisto beni e servizi	€ 3.681.465,12	€ 3.456.872,72	€ -224.592,40
104	trasferimenti correnti	€ 566.384,96	€ 724.482,06	€ 158.097,10
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 59.465,54	€ 60.492,58	€ 1.027,04
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 183.865,89	€ 166.261,56	€ -17.604,33
TOTALE		€ 5.648.777,58	€ 5.749.313,26	€ 100.535,68

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 831.178,26	€ 1.818.872,85	€ 987.694,59
203	Contributi agli investimenti	€ 5.812,76	€ 35.353,87	€ 29.541,11
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 4.777,26	€ 4.777,26
TOTALE		€ 836.991,02	€ 1.859.003,98	€ 1.022.012,96

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 944.491,04;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 11.000,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente a quanto previsto dal Dl 34/2019 si colloca nella fascia e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.102.807,99	€ 1.218.511,11
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 79.025,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.102.807,99	€ 1.297.536,98
(-) Componenti escluse (B)	€ 158.316,95	€ 440.039,20
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 944.491,04	€ 857.497,78
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, *ha rispettato* le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha in essere* garanzie (quali fidejussioni) a favore di Città Metropolitana di Milano per € 16.142,15 per la piattaforma ecologica.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.912.863,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 530.612,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.075.786,79	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 5.519.262,12	

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	551.926,21	
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)	€	60.492,58	
(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)	€	491.433,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	60.492,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			1,10%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	4.034.956,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	389.625,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	3.645.330,68

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 3.337.394,72	€ 4.424.992,87	€ 4.034.956,10
Nuovi prestiti (+)	€ 1.416.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	€ 328.401,85	€ 390.036,77	€ 389.625,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.424.992,87	€ 4.034.956,10	€ 3.645.330,68
Nr. Abitanti al 31/12	7.354	7.348	7.347
Debito medio per abitante	601,71	549,12	496,17

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 63.948,43	€ 59.465,54	€ 60.492,58
Quota capitale	€ 328.401,85	€ 390.036,77	€ 389.625,42
Totale fine anno	€ 392.350,28	€ 449.502,31	€ 450.118,00

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

Strumenti di finanza derivata

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

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2023 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 *ha* accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha applicato* l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 – 2021 e nel 2022 non utilizzate per euro 2.905,00 e successivamente nuovamente vincolate ai fini della restituzione.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato 2023, l'Ente *ha correttamente riportato* i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 che saranno oggetto di restituzione allo Stato in quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026, 2027, come descritto con decreto Ministeriale del 08.02.2024.

Durante l'esercizio 2023, l'Ente *non è* intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che *sono state* salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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.

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/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

26

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari *sono aggiornati* con riferimento al 31.12.2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 evidenziano i valori delle attività e passività e sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	44.715,70	46.092,68	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	44.715,70	46.092,68		

	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	11.135.884,53	11.392.294,29		
	1.1 Terreni	432.714,12	432.714,12		
	1.2 Fabbricati	1.564.489,47	1.472.199,10		
	1.3 Infrastrutture	6.096.056,20	6.348.061,07		
	1.9 Altri beni demaniali	3.042.624,74	3.139.320,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.297.746,77	13.012.803,64		
	2.1 Terreni	5.175.648,84	5.175.648,84	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	7.578.231,15	7.236.490,40		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	257.257,51	270.356,78	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	187.376,38	197.160,63	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	26.779,11	44.042,47		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.256,02	2.268,04		
	2.7 Mobili e arredi	62.638,78	83.156,17		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	3.558,98	3.680,31		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.378.059,46	2.533.529,50	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	26.811.690,76	26.938.627,43		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	2.632.846,35	2.631.168,08	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	2.632.846,35	2.631.168,08	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.632.846,35	2.631.168,08		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.489.252,81	29.615.888,19		
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>	4.300,00	3.500,00	CI	CI
	Totale rimanenze	4.300,00	3.500,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	1.592.051,97	1.596.174,04		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				

	b	Altri crediti da tributi	1.584.341,03	1.588.385,60		
	c	Crediti da Fondi perequativi	7.710,94	7.788,44		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	2.273.934,80	1.004.134,38		
	a	verso amministrazioni pubbliche	2.236.171,45	966.371,03		
	b	imprese controllate			CII2	CII2
	c	imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	37.763,35	37.763,35		
3		Verso clienti ed utenti	316.724,35	232.119,80	CII1	CII1
4		Altri Crediti	286.780,22	219.766,21	CII5	CII5
	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per c/terzi	29.848,75	28.940,60		
	c	altri	256.931,47	190.825,61		
		Totale crediti	4.469.491,34	3.052.194,43		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	2.981.472,32	3.021.499,78		
	a	Istituto tesoriere	2.981.472,32	3.021.499,78		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
2		Altri depositi bancari e postali	470.276,79	482.775,07	CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	3.451.749,11	3.504.274,85		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.925.540,45	6.559.969,28		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.414.793,26	36.175.857,47		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	15.008.817,03	15.008.817,03	AI	AI
II	Riserve	11.878.301,59	11.876.623,32		
	b da capitale			AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	124.924,19	124.924,19	AIX	AIX
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	11.139.928,83	11.396.338,59		

	<i>culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	357.038,81	355.360,54		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	256.409,76			
III	Risultato economico dell'esercizio	397.528,23	750.049,89	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.796.047,50	1.045.997,61	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	29.080.694,35	28.681.487,85		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	108.850,60	59.354,60	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	108.850,60	59.354,60		
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	3.352,98	1.590,70	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	3.352,98	1.590,70		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	3.645.330,68	4.034.956,10		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	102.750,00	205.500,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.542.580,68	3.829.456,10	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.391.502,74	1.352.771,42	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	373.356,92	223.726,49		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	212.768,56	61.174,76		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	160.588,36	162.551,73		
5	Altri debiti	1.760.953,99	1.764.559,62	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	130.596,82	146.894,55		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	105.396,67	90.856,97		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	30.916,48	28.391,77		
d	<i>altri</i>	1.494.044,02	1.498.416,33		
	TOTALE DEBITI (D)	8.171.144,33	7.376.013,63		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	50.751,00	57.410,69	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				

b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		50.751,00	57.410,69		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		37.414.793,26	36.175.857,47		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	2.523.871,96	2.327.559,32		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.523.871,96	2.327.559,32		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.724.722,48	3.567.467,73		
2	Proventi da fondi perequativi	653.185,10	640.982,22		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.347.035,76	1.467.444,35		
a	Proventi da trasferimenti correnti	292.008,55	360.856,55		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	2.055.027,21	1.106.587,80		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.008.896,73	887.239,75	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	396.513,54	433.833,71		
b	Ricavi della vendita di beni	110,50	20,44		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	612.272,69	453.385,60		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	253.371,92	159.586,27	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.987.211,99	6.722.720,32		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	85.105,65	75.304,72	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.328.564,76	3.557.638,39	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	29.969,96	33.790,51	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	759.835,93	572.197,72		
a	Trasferimenti correnti	724.482,06	566.384,96		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	35.353,87	5.812,76		
13	Personale	1.211.851,42	1.079.257,05	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	932.997,09	2.436.332,98	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.376,98	2.085,18	B10a	B10a

b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	816.032,23	793.753,96	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		1.475.219,78	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	115.587,88	165.274,06	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-800,00	1.000,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		35.254,60	B12	B12
17	Altri accantonamenti	51.258,28	24.100,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	111.327,02	98.227,33	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.510.110,11	7.913.103,30		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.477.101,88	-1.190.382,98		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	7.184,15	1.252,33	C16	C16
	Totale proventi finanziari	7.184,15	1.252,33		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	60.492,58	59.465,54	C17	C17
a	Interessi passivi	60.492,58	59.465,54		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	60.492,58	59.465,54		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-53.308,43	-58.213,21		
CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	620.441,81	2.346.403,63	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	297.912,60	504.092,13		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	322.529,21	1.842.311,50		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	620.441,81	2.346.403,63		
25	Oneri straordinari	1.559.079,26	267.722,42	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	436.032,49	267.722,42		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	1.123.046,77			E21d
	Totale oneri straordinari	1.559.079,26	267.722,42		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-938.637,45	2.078.681,21		

		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	485.156,00	830.085,02		
26	Imposte (*)		87.627,77	80.035,13	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		397.528,23	750.049,89	23	23

Dal risultato economico conseguito nel 2023 si evidenzia un utile pari ad € 397.528,23 rispetto all'esercizio 2022 di € 750.049,89 dovuto principalmente alla crisi della guerra Ucraina/Russia che ha generato un aumento dei costi generali.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché *ha* correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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 con l'avvertenza di considerare e tenere sotto controllo l'evoluzione dal punto di vista finanziario dell'emergenza in atto a seguito della guerra Russia/Ucraina, e dei rincari energetici adottando gli opportuni provvedimenti.

L'Organo di revisione

Rag. Cosima Diele

