

COMUNE DI BAREGGIO

Città Metropolitana 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

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

Comune di Bareggio

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 14.03.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto della flessibilità rappresentata dai nuovi strumenti telematici di collegamento, che permettono una più rapida risposta al rilascio dei pareri ed alla pronta possibilità di verifica del rispetto della normativa.

L'Organo di revisione, 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;
- dello Statuto Comunale e del Regolamento di Contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal CNDCEC;

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 Bareggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bareggio, lì 14.03.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	8
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	10
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	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	17
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.1 Fondo di cassa	18
3.2 Tempestività pagamenti	19
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
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	21
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1 Entrate	22
3.5.2 Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	28
4.2 Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	30
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	31
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	31
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	31
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
8. PNRR E PNC	35

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
10.IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
11.CONCLUSIONI	40

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Massimiliano Balconi, Stefania Parmesani, Maria Pini, **revisori nominati** con delibera dell'Organo consiliare n. 71 del 29.11.2023;

- ◆ ricevuta in data 05.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 38 del 01.03.2024, 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013) ricalcolati ai sensi dell'atto di indirizzo ex art. 154, comma 2, del T.U.E.L. 267/2000, sulla revisione dei citati parametri;

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2023 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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 deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 22/07/2016 e modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 23/05/2019;

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. 27
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	nessuna
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	nessuna
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna
di cui variazioni conseguenti il riaccertamento dei residui	n. 1

- ◆ 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, nei verbali e nelle cartelle di lavoro;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.297 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in dissesto e pertanto non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione, ha verificato che **non è** necessario alcun rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Unione di Comuni;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ha in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; L'operazione, relativa al PPP per la gestione del Cimitero, ha infatti decorrenza dal 1 gennaio 2021.

L'Organo di Revisione **ha verificato** che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP sino alla data odierna.
- l'Ente **ha provveduto**, con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2023, al caricamento della documentazione (Schemi di Bilancio, Dati Contabili Analitici e Piano degli Indicatori) nella modalità "Approvato dalla Giunta", in data 06.03.2024. Al riguardo **non sono segnalati** errori di quadratura e/o bloccanti;
- nel corso dell'esercizio 2023 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente;
- nel corso dell'esercizio il Comune 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 dallo stesso Organo di Revisione, in considerazione del fatto che **non sono stati mossi** rilievi, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha rispettato** le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011). A tal fine si segnala che l'Ente nel corso del 2023 **non ha applicato** l'avanzo vincolato presunto, in quanto ha approvato il Rendiconto 2022 prima dell'approvazione del Bilancio di Previsione 2023-2025;
- 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:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
a) Leasing immobiliare	NO	NO
b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	NO
c) Lease-back	NO	NO
d) Project financing	SI	SI
e) Contratto di disponibilità	NO	NO
f) Società di progetto	NO	NO

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione e dell'operazione
Determinazione Settore Patrimonio n. 196 del 23/12/2020 ad oggetto "PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO (PPP) AI SENSI DEL COMBINATO DISPOSTO DEGLI ARTT. 183, COMMA 15 E 16, 164 E SS. E 187 DEL D.LGS. N. 50/2016, AVENTE AD OGGETTO LA CONCESSIONE PER LA GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE DEL COMUNE DI BAREGGIO, CON LAVORI ACCESSORI DI ADEGUAMENTO, RIQUALIFICAZIONE ED INERENTI LA REALIZZAZIONE DI NUOVE SEPOLTURE. CIG 8499503BC0. AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA A FAVORE DEL COSTITUENDO R.T.I. IL PONTE COOPERATIVA SOCIALE ONLUS-FUTURA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE-A.F.I.B. S.R.L. "	Servizi cimiteriali	concessione	SI	<i>off balance</i>

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;

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30.01.2024 e che il responsabile finanziario **ha proceduto** alla loro parificazione.

L'Ente **ha nominato** il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, nella figura del Responsabile del Settore Finanziario;

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

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.

L'Ente **ha predisposto**, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le schede di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale, per asili nido, trasporto studenti con disabilità ed ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.:

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 6.646.216,95, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZE	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			9.431.178,03
RISCOSSIONI	2.304.083,20	13.383.896,54	15.687.979,74
PAGAMENTI	3.343.447,46	11.626.397,85	14.969.845,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			10.149.312,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			10.149.312,46
RESIDUI ATTIVI	2.901.318,79	3.369.667,83	6.270.986,62
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31,12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria provinciale</i>			185.008,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.251.099,56	4.655.043,73	5.906.143,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			404.573,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.463.365,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			6.646.216,95

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	6.135.712,82	5.606.806,15	6.646.216,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.393.152,94	2.298.504,86	2.601.814,99
Parte vincolata (C)	1.081.583,77	1.435.250,90	1.307.479,21
Parte destinata agli investimenti (D)	53.276,22	340.616,16	637.804,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.607.699,89	1.532.434,23	2.099.118,18

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha vincolato** le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	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	246.036,03	246.036,03								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	455.000,00	455.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	15.351,00		-	-	15.351,00					
Utilizzo parte vincolata	231.779,22					45.000,00	132.124,95	-	54.654,27	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	329.200,73									329.200,73
Valore delle parti non utilizzate	4.329.439,17	831.398,20	1.755.375,27	95.400,00	432.378,59	392.479,30	231.992,38	-	579.000,00	11.415,43
Valore monetario della parte	5.606.806,15	1.532.434,23	1.755.375,27	95.400,00	447.729,59	437.479,30	364.117,33	-	633.654,27	340.616,16

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3..

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*	472.122,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.220.329,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.867.938,84
SALDO FPV	352.390,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	74.130,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	185.203,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	325.971,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	214.897,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	472.122,79
SALDO FPV	352.390,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	214.897,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.277.366,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.329.439,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	6.646.216,95

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.369.790,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	534.300,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.600,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		827.890,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	120.002,34
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		707.888,19
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		732.089,51
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	608.203,99
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		123.885,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		123.885,52
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.101.880,04
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		534.300,00
Risorse vincolate nel bilancio		615.803,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		951.776,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		120.002,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		831.773,71

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha conseguito** un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14

febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.101.880,04
- W2 (equilibrio di bilancio): € 951.776,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 831.773,71.....

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

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV è **stato correttamente** determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 7 del 19.02.2024).

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	369.364,15	404.573,46
FPV di parte capitale	3.850.964,96	3.463.365,38
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	434.556,56	369.364,15	404.573,46
- 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 *	357.512,60	286.736,19	315.536,40
- 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	77.043,96	82.627,96	89.037,06
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	273.939,48
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	30.050,63
Altri incarichi	100.583,35
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	404.573,46
** specificare	

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.761.001,31	3.850.964,96	3.432.665,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.295.395,70	1.875.821,00	2.071.876,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	465.605,61	1.975.143,96	1.360.788,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

L'Ente non ha alimentato il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie,

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come

previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 30 del 21.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 7 del 19.02.2024).

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. 30 del 21.02.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	5.316.475,34	2.304.083,20	2.901.318,79	- 111.073,35
Residui passivi	4.920.518,11	3.343.447,46	1.251.099,56	- 325.971,09

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	160.899,72	310.959,14
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	24.110,41	14.818,57
Gestione servizi c/terzi	193,37	193,38
MINORI RESIDUI	185.203,50	325.971,09

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato ridotto** adeguatamente 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 l'Ente 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:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	263.826,23	148.210,49	211.541,72	243.757,08	343.646,23	873.427,47	2.084.409,22
Titolo II	-	-	-	-	2.778,67	223.171,09	225.949,76
Titolo III	30.963,40	33.221,03	72.156,69	209.811,28	332.666,52	907.191,07	1.586.009,99
Titolo IV	-	45.000,00	-	179.561,06	772.921,01	1.361.500,00	2.358.982,07
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	-	-	328,81	4.711,91	6.216,66	4.378,20	15.635,58
Totali	294.789,63	226.431,52	284.027,22	637.841,33	1.458.229,09	3.369.667,83	6.270.986,62

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	58.735,03	55.364,79	128.493,00	227.055,53	492.158,90	2.499.153,98	3.460.961,23
Titolo II	12.262,56	9.465,88	6.855,56	73.236,90	101.459,03	2.001.875,97	2.205.155,90
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	61.266,38	123,81	7.437,63	9.101,98	8.082,58	154.013,78	240.026,16
Totali	132.263,97	64.954,48	142.786,19	309.394,41	601.700,51	4.655.043,73	5.906.143,29

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	-	-	-	-	45.756,99	2.580.646,83	462.986,36	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	45.756,99	2.117.660,47		
	Percentuale di riscossione					100,00	82,06		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	334.306,74	178.739,93	214.301,71	272.195,37	848.333,45	2.161.667,00	1.600.809,61	1.273.153,37
	Riscosso c/residui al 31.12	75.093,76	30.529,44	2.759,99	28.438,29	520.687,22	1.751.225,89		
	Percentuale di riscossione	22,46	17,08	1,29	10,45	61,38	81,01		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	104.486,01	101.914,43	146.245,04	173.115,09	300.000,00	505.267,43	363.117,47
	Riscosso c/residui al 31.12	-	104.486,01	87.671,55	291,00	18.791,73	109.252,85		
	Percentuale di riscossione		100,00	86,02	0,20	10,86	36,42		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	11.386,10	25.851,81	35.675,91	31.531,47	44.460,82	102.635,32	146.947,28	123.850,44
	Riscosso c/residui al 31.12	11.386,10	7.787,27	2.466,77	6.291,04	16.362,00	60.300,97		
	Percentuale di riscossione	100,00	30,12	6,91	19,95	36,80	58,75		

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)	10.149.312,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	10.149.312,46

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, **non sono affluite** direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020). Tali entrate risultano infatti **essere confluite** su conti correnti postali intestati all'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	8.555.247,37	9.431.178,03	10.149.312,46
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	500.000,00	500.000,00

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 5.124.726,68.

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 che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 **non sono indicati** pagamenti per azioni esecutive, in quanto non sussiste tale fattispecie.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2023 verbale n. 78 del 29/05/2023

- 2 trimestre 2023 verbale n. 86 del 15/11/2023
- 3 trimestre 2023 verbale n. 87 del 15/11/2023
- 4 trimestre 2023 verbale n. 8 del 21/03/2024

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2023 dal verbale di cassa numero 8 del 21.03.2024.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha adottato** le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto 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 -8,75 (meno 8/75) 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 39.015,35;

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, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.999.390,05.

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 115.27 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) 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.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che due società presentano perdite nell'ultimo esercizio:

- l'Azienda Trasporti Scolastici S.r.l., società per la quale è in atto il processo di liquidazione, per effetto della riduzione del capitale sociale, a seguito delle perdite registrate negli esercizi 2020 e 2021;
- l'Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona, per la cui perdita non è stato richiesto l'intervento da parte dei soci.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 27.913,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, risulti capiente, attestandosi complessivamente la quota accantonata del risultato di amministrazione a tale scopo in euro 27.913,00.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 95.400,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In considerazione delle poche cause in essere, l'accantonamento di cui sopra risulta capiente. Si rimane tuttavia in attesa dell'esito della ricognizione da parte dei responsabili dell'ente del contenzioso esistente, per disporre di eventuali ed ulteriori accantonamenti.

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	16.928,09
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.550,00
- utilizzi nel corso dell'esercizio	14.105,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.373,09

Nel corso dell'esercizio, si sono svolte le elezioni per il rinnovo del Consiglio Comunale e l'elezione del Sindaco, si è quindi proceduto all'applicazione della quota per liquidazione di tale trattamento.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. Si riportano di seguito i dati sono desunti dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 24.01.2024 avente ad oggetto: "FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI – DETERMINAZIONI", adottata sulla base dei dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF:

- Stock del debito al 31/12/2022 € 192.493,78
- Fatture ricevute nel 2023 € 7.766.943,21
- Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2022 € 388.347,16
- Stock del debito al 31/12/2023 € 39.015,35
- Indicatore di ritardo dei pagamenti: -10 (meno 10) gg

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 euro 231.588,01 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a euro 5.000,00 per il rinnovo del contratto del segretario comunale.

L'Organo di Revisione ha verificato la presenza di ulteriori accantonamenti per:

- Rimborsi franchigie euro 37.668,64
- Spese legali euro 58.577,79
- Trattamenti di quiescenza euro 12.880,54
- Incarichi e affidamenti diversi euro 128.023,87

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

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 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	9.347.200,00	9.436.995,00	9.618.956,08	102,91	101,93
Titolo 2	633.071,39	835.466,86	744.466,83	117,60	89,11
Titolo 3	2.728.985,00	2.729.101,12	2.521.993,81	92,42	92,41
Titolo 4	5.111.343,50	5.574.314,53	2.220.751,14	43,45	39,84
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	17.820.599,89	18.575.877,51	15.106.167,86	84,77	81,32

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 20.646,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 165.115,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per effetto dell'adeguamento del PEF TARI 2022-2025 a seguito dell'allargamento del perimetro dei servizi.

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	466.295,08	416.182,57	590.724,14
Riscossione	466.295,08	416.182,57	590.724,14

In merito ai contributi per proventi abilitativi edilizi, l'Organo di revisione rileva che:

- gli oneri di urbanizzazione accertati sono stati interamente riscossi;
- gli oneri di urbanizzazione non sono stati destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	-	11.840.274,39	0,00
2022	-	12.583.038,18	0,00
2023	-	11.800.952,83	0,00

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	300.000,00	283.747,82	300.000,00
riscossione	115.069,91	110.632,73	109.252,85
%riscossione	38,36	38,99	36,42

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 283.747,82, **è stata rispettata** la destinazione vincolata.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	300.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	134.662,55
entrata netta	165.337,45
destinazione a spesa corrente vincolata	82.668,73
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2022.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 26.061,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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	570.155,01	570.155,01	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	119.526,74	119.526,74	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	23.289,57	23.289,57	-	-
TOTALE	712.971,32	712.971,32	-	-

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 seguito 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. L'Ente ha aperto appositi conti correnti postali sui quali i concessionari effettuano direttamente le riscossioni, pertanto non avviene alcun riversamento, in quanto le somme sono versate dagli utenti/contribuenti direttamente su conti dell'Ente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	58.845,74	
Residui riscossi nel 2023	58.845,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2023	-	0,00%
Residui della competenza	-	
Residui totali	-	
FCDE al 31/12/2023	-	0,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	13.683.245,49	13.691.463,08	11.800.952,83	86,24	86,19
Titolo 2	9.038.344,49	10.382.110,52	2.833.092,24	31,35	27,29
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	22.721.589,98	24.073.573,60	14.634.045,07	64,41	60,79

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	2.813.329,07	2.544.221,56	- 269.107,51
102	imposte e tasse a carico ente	186.886,81	180.604,71	- 6.282,10
103	acquisto beni e servizi	8.164.119,09	7.690.799,66	- 473.319,43
104	trasferimenti correnti	1.081.374,93	1.041.930,43	- 39.444,50
105	trasferimenti di tributi	226,00	-	- 226,00
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	-	-	-
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	20.711,40	27.675,95	6.964,55
110	altre spese correnti	316.390,88	315.720,52	- 670,36
TOTALE		12.583.038,18	11.800.952,83	- 782.085,35

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 2.492.348,45;
- 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 109.994,46;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione **ha asseverato** il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, unitamente al parere sul bilancio e sul fabbisogno e/o relativa modifica.

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
Spese macroaggregato 101	2.954.246,24	2.500.084,29
Spese macroaggregato 103	31.247,18	40.339,61
Irap macroaggregato 102	157.477,86	138.224,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (Macroaggregato 104)	-	46.600,00
Totale spese di personale (A)	3.142.971,28	2.725.248,46
(-) Componenti escluse (B)	650.622,83	691.281,13
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	-	-
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	2.492.348,45	2.033.967,33

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

L'Organo di revisione **ha rilasciato** in data 22.12.2023 il parere n. 4 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.809.098,79	2.756.290,99	947.192,20
203	Contributi agli investimenti	62.917,15	53.498,82	- 9.418,33
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	23.302,43	23.302,43
TOTALE		1.872.015,94	2.833.092,24	961.076,30

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state destinate** esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono/non 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. Come riportato nella tabella sottostante:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-		-
- lettera b) - copertura disavanzi	-		-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-		-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-		-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	63.506,81	-
Totale	-	63.506,81	-

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio pertanto non sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

come da attestazioni dei responsabili di Settore.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente **non ha** fatto ricorso all'indebitamento, pertanto l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Ente alla data del 31.12.2023 non ha alcuna forma di indebitamento in essere.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,00%	0,00%	0,00%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9.213.770,27
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	766.594,49
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.318.979,27
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	12.299.344,03
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.229.934,40
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)	-
(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)	1.229.934,40
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	-
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100	0,00

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	-
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	-
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
TOTALE DEBITO	=	-

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	-	-	-
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	-	-	-
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	-	-	-
Nr. Abitanti al 31/12	17.253	17.297	17.235
Debito medio per abitante	-	-	-

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	-	-	-
Quota capitale	-	-	-
Totale fine anno	-	-	-

L'Ente nel 2023 **non ha effettuato** operazioni di rinegoziazione dei mutui, non avendone in essere.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

In considerazione dell'assenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha costituito** nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a in deficit per euro 364.511,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto**, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha approvato**, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, 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.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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	31 dicembre 2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31 dicembre 2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31 dicembre 2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31 dicembre 2023
Immobilizzazioni finanziarie	31 dicembre 2023
Rimanenze	31 dicembre 2023

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	31.759.879,18	30.468.501,47	1.291.377,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.488.198,97	13.024.808,34	1.463.390,63
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.248.078,15	43.493.309,81	2.754.768,34
A) PATRIMONIO NETTO	33.913.418,78	33.654.233,53	259.185,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	602.424,94	543.129,59	59.295,35
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.180.082,77	5.116.057,39	1.064.025,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.552.151,66	4.179.889,30	1.372.262,36
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	46.248.078,15	43.493.309,81	2.754.768,34
TOTALE CONTI D'ORDINE	29.700.109,26	23.755.053,36	5.945.055,90

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	4.151.506,07
Fondo svalutazione crediti	+	1.999.390,05
Saldo Credito IVA al 31/12	-	57.960,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	185.008,03
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	-
Altri crediti non correlati a residui	-	9.329,94
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	2.372,41
RESIDUI ATTIVI	=	6.270.986,62

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

Debiti	+	6.180.082,77
Debiti da finanziamento	-	273.939,48
Saldo IVA (se a debito)	-	-
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	-
Residui titolo V anticipazioni	+	-
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	-
altri residui non connessi a debiti	+	-
RESIDUI PASSIVI	=	5.906.143,29

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	5.657,47
Allc	da permessi di costruire	308.720,11
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	435.802,33
Alle	altre riserve indisponibili	-486.102,29
Alf	altre riserve disponibili	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-21.713,88
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti	16.821,51
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	259.185,25

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	602.424,94
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	-
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	602.424,94

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.786.877,14	12.652.786,13	134.091,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.838.657,78	13.354.387,23	-515.729,45
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	452,90	-2,02	454,92
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	387.470,65	1.054.300,71	-666.830,06
IMPOSTE	168.656,99	163.497,79	5.159,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	167.485,92	189.199,80	-21.713,88

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di euro 167.485,82 rispetto all'esercizio 2022 di euro 186.199,80 e si rileva ancora positivo, seppur in riduzione.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

8. PNRR E PNC

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

Il Comune di Bareggio ha presentato, come da tabella riepilogativa, dei progetti finanziati dal PNRR:

Descrizione	Titolo	Missione	Programma	Importo	Anticipazione
RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA BOCCIODROMO NELL'AMBITO DEL PROGETTO DI RIGENERAZIONE URBANA - CUP H53D21000240001	2	6	1	1.250.000,00	125.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA DEL PALAZZO CASANOVA NELL'AMBITO DEL PROGETTO DI RIGENERAZIONE URBANA - CUP H53D21000230001	2	1	5	3.750.000,00	375.000,00
MIGLIORAMENTO S.I.C.- SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - FINANZIAMENTO PNRR CUP H51F22002220006	2	1	8	14.000,00	0,00
MIGLIORAMENTO S.I.C.- ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI - FINANZIAMENTO PNRR CUP H51C220001000006	2	1	8	121.992,00	0,00
MIGLIORAMENTO S.I.C.- ADESIONE PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI PER SANZIONI C.D.S. - FINANZIAMENTO PNRR CUP H56G22000150006	2	3	1	32.589,00	0,00
MIGLIORAMENTO S.I.C.- PIATTAFORMA NAZIONALE DIGITALE DATI SUAP - FINANZIAMENTO PNRR CUP H51F22006850006	2	14	1	20.343,50	20.344,00

In merito al fondo PNRR relativo alla ristrutturazione edilizia del palazzo Casanova nell'ambito del progetto di rigenerazione urbana – CUP H53D21000230001, si prende atto delle riscontrate criticità già emerse nel questionario inviato alla Corte dei Conti, nel corso dell'esercizio 2023, e come evidenziato dal Rendiconto della cancellazione dei residui, connessi ad impegni ed accertamenti ad esso relativi, nonché della corretta costituzione di apposito vincolo del risultato di amministrazione per l'importo di € 375.000,00 relativo all'anticipazione del 10% già erogata dallo Stato.

L'Organo di revisione prende inoltre atto che, a seguito degli ultimi comunicati del Ministero dell'Interno, emanati in considerazione della decisione di esecuzione del Consiglio UE – Ecofin, l'Amministrazione e gli uffici comunali hanno iniziato le attività di verifica circa la possibilità di poter ancora usufruire di tale fondo. Ovviamente, qualora tali attività dovessero dare un riscontro positivo, si dovranno apportare le opportune variazioni agli strumenti programmatori dell'ente per il reinserimento di tale intervento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione nel corso dell'esercizio 2023 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.:

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) nonché di calcolare gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie.

Come supporto per l'analisi dei risultati della gestione, da riportare in sintesi al Consiglio Comunale in questa parte della relazione, si è deciso di adottare lo strumento di analisi contenuto nella delibera n. 14/2021 della sezione Autonomie della Corte dei conti, al Collegio dei Revisori una chiave di lettura del bilancio.

Di seguito si riporta un set di dieci indicatori che integrano le informazioni desumibili dal piano degli indicatori (articolo 18-bis del Dlgs 118/2011) dai quali emerge lo stato di salute dell'ente.

COMUNE DI BAREGGIO (MI)				
INPUT	Popolazione	N. ABITANTI	N. ABITANTI	N. ABITANTI
Revisori	Organo di Revisione Amministrativa e Contabile	17.235	17.297	17.253
Indicatori	Descrizione RISULTATI RENDICONTO	ANNO 2023	ANNO 2022	ANNO 2021
R1	Consistenza del risultato di amministrazione	39%	31%	36%
INPUT	Risultato di amministrazione	6.646.216,95	5.606.806,15	6.135.712,82
INPUT	Fondo crediti dubbia esigibilità FCDE	1.999.390,05	1.755.375,27	1.825.358,84
	Risultato di amministrazione al netto FCDE	4.646.826,90	3.851.430,88	4.310.353,98
INPUT	Impegni di spese correnti [titolo 1]	11.800.952,83	12.583.038,18	11.840.274,39
INPUT	Impegni spese rimborso mutui/prestiti a medio-lungo termine [T 4]	0,00	0,00	0,00
		11.800.952,83	12.583.038,18	11.840.274,39
R2	Qualità del risultato di amministrazione	55%	64%	69%
INPUT	Residui attivi totali (in c/ residui e in c/competenza) delle entrate proprie [titolo 1]	2.084.409,22	1.978.105,21	2.278.069,75
INPUT	Residui attivi totali (in c/ residui e in c/competenza) delle entrate proprie [titolo 3]	1.586.009,99	1.595.888,98	1.955.465,85
		3.670.419,21	3.573.994,19	4.233.535,60
INPUT	Risultato di amministrazione (in valore assoluto)	6.646.216,95	5.606.806,15	6.135.712,82
R3	Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 m	16%	14%	14%
INPUT	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 1]	1.210.981,75	1.009.376,78	827.940,71
INPUT	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 3]	678.818,92	677.427,45	773.711,82
		1.889.800,67	1.686.804,23	1.601.652,53
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9.618.956,08	9.353.945,86	9.213.770,27
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.521.993,81	2.439.840,62	2.318.979,27
		12.140.949,89	11.793.786,48	11.532.749,54
R4	Equilibrio strutturale di parte corrente	104%	96%	100%
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9.618.956,08	9.353.945,86	9.213.770,27
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	744.466,83	776.958,85	766.594,49
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.521.993,81	2.439.840,62	2.318.979,27
		12.885.416,72	12.570.745,33	12.299.344,03
INPUT	Quota % di accantonamento al FCDE (entrate correnti)	0,05	0,04	0,04
INPUT	Impegni di spese correnti [titolo 1]	11.800.952,83	12.583.038,18	11.840.274,39
INPUT	Impegni spese rimborso mutui/prestiti a medio-lungo termine [T 4]	0,00	0,00	0,00
		11.800.952,83	12.583.038,18	11.840.274,39
R5	Rigidità della spesa causata dal personale dipendente	20%	22%	24%
INPUT	Impegni di spese correnti per il personale [titolo 1, macroaggregato 1 "Redditi da lavoro dipendente"]	2.544.221,56	2.813.329,07	2.913.804,88
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9.618.956,08	9.353.945,86	9.213.770,27
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	744.466,83	776.958,85	766.594,49
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.521.993,81	2.439.840,62	2.318.979,27
		12.885.416,72	12.570.745,33	12.299.344,03
R6	Saturazione dei limiti di indebitamento	0%	0%	0%

COMUNE DI BAREGGIO (MI)

INPUT	Popolazione	N. ABITANTI	N. ABITANTI	N. ABITANTI
Revisori	Organo di Revisione Amministrativa e Contabile	17.235	17.297	17.253
Indicatori	Descrizione RISULTATI RENDICONTO	ANNO 2023	ANNO 2022	ANNO 2021
R7	Tempo di estinzione teorica dell'indebitamento	0%	0%	0%
INPUT	Debiti di finanziamento a fine anno	0,00	0,00	0,00
INPUT	Impegni di spese per rimborso mutui e prestiti a medio-lungo termine [titolo 4]	0,00	0,00	0,00
R8	Utilizzo anticipazioni di tesoreria	0%	0%	0%
INPUT	Anticipazioni di tesoreria accertate [entrate T 7 della nuova contabilità]	0,00	0,00	0,00
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.521.993,81	2.439.840,62	2.318.979,27
R9	Anticipazioni di tesoreria non rimborsate	0%	0%	0%
INPUT	Residui passivi anticipi di tesoreria [spese T 5 della nuova contabilità]	0,00	0,00	0,00
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.521.993,81	2.439.840,62	2.318.979,27
R10	Residui passivi delle spese correnti	29%	27%	29%
INPUT	Residui passivi totali (in c/ competenza e in c/ residui) relativi alle spese correnti [spese titolo 1]	3.460.961,23	3.399.884,87	3.389.195,58
INPUT	Impegni di spese correnti [titolo 1]	11.800.952,83	12.583.038,18	11.840.274,39
I01	Entità dell'avanzo disponibile	16%	12%	18%
INPUT	Avanzo disponibile	2.099.118,18	1.532.434,23	2.258.499,72
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9.618.956,08	9.353.945,86	9.213.770,27
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	744.466,83	776.958,85	766.594,49
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.521.993,81	2.439.840,62	2.318.979,27
		12.885.416,72	12.570.745,33	12.299.344,03
I02	Entità della cassa	79%	75%	70%
INPUT	Cassa al 31/12	10.149.312,46	9.431.178,03	8.555.247,37
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9.618.956,08	9.353.945,86	9.213.770,27
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	744.466,83	776.958,85	766.594,49
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.521.993,81	2.439.840,62	2.318.979,27
		12.885.416,72	12.570.745,33	12.299.344,03
I03	Pressione tributaria	55811%	54078%	53404%
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9.618.956,08	9.353.945,86	9.213.770,27
INPUT	Popolazione	17.235	17.297	17.253
I04	Utilizzo della pressione fiscale	17%	13%	20%
INPUT	Avanzo disponibile	2.099.118,18	1.532.434,23	2.258.499,72
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9.618.956,08	9.353.945,86	9.213.770,27
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.521.993,81	2.439.840,62	2.318.979,27
		12.140.949,89	11.793.786,48	11.532.749,54

11. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

Documento firmato digitalmente