

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

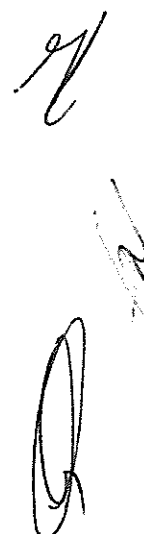
Provincia di Milano

Relazione dell'Organo di revisione

– sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione

– sullo schema di
rendiconto

Anno 2023

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page.

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	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	14
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	18
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.1 Fondo di cassa	18
3.2 Tempestività pagamenti	20
3.3 Analisi degli accantonamenti	21
3.3.1.Fondo crediti dubbi esigibilità	21
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	23
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	23
3.4 Fondi spese e rischi futuri	23
3.4.1 Fondo contenzioso	23
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	23
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	23
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	24
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	24
3.5.1 Entrate	24
3.5.2 Spese	28
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	32
4.2 Strumenti di finanza derivata	32
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	32



1. Comune di Trezzano sul Naviglio

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 22.04.2024

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 Trezzano sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trezzano sul Naviglio, lì 22.04.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Cardillo

Dott.ssa Livia Nava

Dott. Fabrizio Strigazzi

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	32
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	33
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	33
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	33
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	33
8. PNRR E PNC	38
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
11.CONCLUSIONI	39

The block contains three handwritten marks in the bottom right corner. At the top is a signature that appears to be 'M'. Below it is another signature that appears to be 'P'. At the bottom is a large, stylized circular mark, possibly a stamp or a large initial.

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giuseppe Cardillo, Dott.ssa Livia Nava, Dott. Fabrizio Strigazzi, revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 91 del 26/11/2021;

- ricevuta in data 18/04/2023 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 76 del 16/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 26/03/2019;

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. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 3

di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21556 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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:

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

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

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	☒
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	☒
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	☒
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	☒
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	☒
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	☒	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	☒
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	☒

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 22.423.019,04, come risulta dai seguenti elementi:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- Nel corso del 2023 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- 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	NO	
b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	
c) Lease-back	NO	
d) Project financing	SI	privato
e) Contratto di disponibilità	NO	
f) Società di progetto	NO	
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	NO	

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 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** redatto il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente non aveva quote di disavanzo da recuperare;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				6.951.777,36
RISCOSSIONI	(+)	6.054.408,14	20.274.463,28	26.328.871,42
PAGAMENTI	(-)	4.642.691,28	23.596.772,95	28.239.664,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.040.934,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.040.934,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	15.462.665,92	11.436.356,39	26.899.042,31
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>				1.237.661,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.080.991,69	5.621.204,01	6.702.195,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			799.531,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.015.280,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			22.423.019,04

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			15.649.110,87
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			360.000,00
Altri accantonamenti			1.407.757,96
Totale parte accantonata B)			17.416.868,83
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			653.375,45
Vincoli derivanti da trasferimenti			749.752,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			40.977,18
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			43.329,37
Totale parte vincolata C)			1.487.434,40
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			59.686,57
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			3.459.029,24

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 13.606.814,48	€ 18.078.906,60	€ 22.423.019,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.716.865,75	€ 13.526.459,17	€ 17.416.868,83
Parte vincolata (C)	€ 1.162.800,96	€ 1.320.743,62	€ 1.487.434,40
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 172.649,56	€ 143.876,24	€ 59.686,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.554.498,21	€ 3.087.827,57	€ 3.459.029,24

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'Al.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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo contenzioso	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	altro	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ 640.798,03								
Salvaguardia equilibrio di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.013.623,87	€ 2.013.623,87								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 280.000,00	€ 280.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.331.155,18		€ -	€ 739.436,96	€ 591.718,22					
Utilizzo parte vincolata	€ 699.360,64					€ 451.285,00	€ 151.471,30	€ -	€ 96.604,34	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 143.876,24									€ 143.876,24
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 153.405,67	€ 11.478.335,56	€ 264.041,44	€ 452.925,99	€ 96.410,15	€ 450.716,78	€ 40.976,67	€ 43.279,37	€ -
Valore monetario della parte	€ 18.078.596,00	€ 3.087.827,57	€ 11.478.335,56	€ 1.003.478,40	€ 1.044.845,21	€ 537.695,16	€ 602.166,08	€ 40.976,67	€ 139.683,71	€ 143.876,24

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.492.842,71
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.696.795,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.814.812,12
SALDO FPV	-€ 118.016,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.433.808,28
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 535.478,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.969.286,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.492.842,71
SALDO FPV	-€ 118.016,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.969.286,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.108.813,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 12.970.092,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 22.423.019,04
*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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	5.355.187,94 €
--	-----------------------

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.061.349,50 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	280.669,91 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.013.168,53 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	790.504,58 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		222.663,95 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.128.451,91 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	123.700,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	601.712,21 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.403.039,70 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	246.010,76 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.157.028,94€
SALDO PARTITE FINANZIARIE		- €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		7.483.639,85 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.185.049,50 €
Risorse vincolate nel bilancio		882.382,12 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.416.208,23 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.036.515,34 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.379.692,89 €

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): € **7.483.639,85**

- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.416.208,23
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.379.692,89

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, come in sede di parere per il riaccertamento ordinario dei residui – verbale n. 5 del 10.04.2024.

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 468.293,96	€ 799.531,29
FPV di parte capitale	€ 2.228.501,34	€ 2.015.280,83
TOTALE	€ 2.696.795,30	€ 2.814.812,12

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.

In sede di riaccertamento ordinario dei residui 2023 – azione propedeutica alla formazione del Rendiconto di gestione 2023, il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Spese per il personale dipendente *	438.722,66
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali **	56.373,43
Altri incarichi***	151.306,38
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro ***	153.128,82
Totale FPV 2023 spesa corrente	799.531,29

(*)

spese per il personale dipendente, come premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;

*(**) incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

*(***) reimputazioni di impegni che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risultano non più esigibili nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.*

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 deliberazione della Giunta comunale munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 10.04.2024).

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 taluni*** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta comunale n. 75 del 16/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 20.083.285,78	€ 6.054.408,14	€ 15.462.685,92	€ 1.433.808,28
Residui passivi	€ 6.259.361,24	€ 4.642.891,28	€ 1.080.991,69	-€ 535.478,27

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 nel conto del bilancio 2023 sono state conservate poste per le quali risultano attive le relative procedure di esazione anche coattiva; non risultano registrati residui attivi assolutamente inesigibili.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato l'entità dei residui attivi e passivi da riportare:

Residui attivi:

Riepilogo Titoli					
Titolo	Anno Accertamento	Importo Iniziale	Riscossioni	Variazioni	Importo da Conservare
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2013	73,43	73,43	3.558,31	3.558,31
	2017	4.541,66	4.541,66	1.303,45	1.303,45
	2018	38.444,18	135.444,18	135.616,28	38.616,28
	2019	1.163.727,40	192,82	-93.334,93	1.070.199,65
	2020	1.160.832,83	15.279,91	45.293,30	1.194.846,22
	2021	1.054.397,02	135.878,23	-70.241,29	848.277,50
	2022	4.455.614,71	2.911.643,71	371.728,97	1.915.699,97
	2023	14.380.114,59	11.093.161,20	2.532.221,84	5.819.175,23
	Totale Titolo 1	22.257.745,62	14.296.215,14	2.930.145,93	10.891.676,51
2 - Trasferimenti correnti	2020	1.308,12	0,00	-1.308,12	0,00
	2021	192.050,97	35.073,11	-155.987,86	0,00
	2022	358.393,29	174.390,13	-184.003,16	0,00
	2023	2.269.582,43	1.319.672,51	-155.180,61	794.729,31
	Totale Titolo 2	2.821.344,81	1.530.135,75	-496.479,75	794.729,31
3 - Entrate extratributarie	2016	53.506,58	53.506,58	20.381,35	20.381,35
	2017	46.229,92	46.229,92	23.072,98	23.072,98
	2018	838,74	255,75	255,75	838,74
	2019	1.579.762,31	12.405,10	11.691,41	1.579.048,62
	2020	1.527.745,01	125.168,02	1.092.455,75	2.495.033,74
	2021	2.837.345,55	59.825,14	-4.996,36	2.772.524,05
	2022	3.861.963,40	1.692.973,76	357.252,88	2.526.262,52
	2023	3.722.417,12	3.409.654,46	3.614.135,78	3.926.889,44
	Totale Titolo 3	13.629.829,63	5.400.028,73	5.114.250,54	13.344.051,44
4 - Entrate in conto capitale	2019	204,23	0,00	0,00	204,23
	2020	23.439,76	5.058,76	0,00	18.341,00
	2021	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00
	2022	683.284,88	398.924,20	-59.977,31	194.383,37

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Titolo	Anno Accertamento	Importo Iniziale	Riscossioni	Variazioni	Importo da Conservare
	2020	2 023 937,40	1 088 789,53	-639 679,00	409 468,87
	Totale Titolo 4	2 685 866,27	1 492 812,49	-629 656,31	743 397,47
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2020	98 848,41	0,00	0,00	98 848,41
	2021	202 220,62	170 463,30	0,00	31 757,32
	2022	469 624,85	0,00	0,00	469 624,85
	2023	457 444,26	0,00	0,00	457 444,26
	Totale Titolo 5	1 228 139,14	170 463,30	0,00	1 057 674,84
6 - Accensione Prestiti	2023	457 444,26	457 444,26	0,00	0,00
	Totale Titolo 6	457 444,26	457 444,26	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2016	3 438,84	0,00	0,00	3 438,84
	2018	1 200,00	0,00	0,00	1 200,00
	2019	34 343,67	2 875,60	-29 735,15	1 732,92
	2020	740,58	96,23	0,00	644,35
	2021	18 613,54	1 758,27	-2 839,44	14 015,83
	2022	69 520,08	71 310,13	-378,53	8 831,42
	2023	3 141 834,84	2 905 731,32	-199 454,24	37 649,28
	Totale Titolo 9	3 280 691,76	2 981 771,75	-231 407,36	67 512,64
	TOTALE GENERALE	46 541 060,68	25 328 871,42	6 586 853,05	26 899 042,31

Residui passivi:

af

hr

[Signature]

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	IMPORTO INIZIALE	PAGAMENTI	VARIAZIONI	IMPORTO DA CONSERVARE
01011	142.955,50	51.072,08	-1.207,51	90.675,91
01021	34.299,38	12.279,44	-0,05	22.019,84
01031	95.189,21	22.965,77	-23,71	75.171,73
01041	595.905,46	347.164,45	-8.436,52	240.304,45
01051	593.041,05	207.535,22	-87.464,75	320.600,03
01052	203.171,52	20.355,53	-1,10	182.794,89
01051	11.307,73	1.454,70	-382,70	9.460,33
01062	57.568,89	11.215,20	-957,05	45.386,61
01071	14.278,07	2.749,18	-2.098,21	9.430,65
01051	159.017,78	85.045,53	-2.284,70	71.694,55
01052	27.972,21	0,00	-9.688,68	18.283,53
01101	177.556,57	14.745,94	-12.521,53	150.289,53
01111	755.390,55	55.445,32	-17.085,08	682.840,45
01112	18.213,80	0,00	0,03	18.213,80
03011	323.715,40	170.912,25	100.349,55	253.153,05
03012	221.054,74	9.137,50	-27.528,00	194.618,24
03021	4.600,00	0,00	0,00	4.600,00
04011	10.870,37	2.601,06	-25,55	8.243,45
04021	149.553,99	44.755,30	-55,15	103.745,54
04022	609,40	0,00	0,00	609,40
04051	1.775.212,30	1.060.275,25	-32.423,16	692.513,89
04052	455.254,52	1.510,49	-212.660,05	244.094,25
05021	154.703,73	106.165,15	-3.185,45	45.353,10
05022	1.262,70	0,00	0,00	1.262,70
06011	160.878,70	30.848,58	-8.066,68	121.963,35
06021	43.071,60	33.950,57	-411,65	8.799,25
06011	20.579,58	454,70	0,00	20.114,85
06012	20.050,00	0,00	-13.694,55	6.315,42
06021	115.729,71	48.873,08	-1.800,75	64.955,85
06022	31.351,51	13.035,00	0,00	18.316,51
09012	23.997,40	20.559,20	0,00	3.429,20
09021	525.057,52	314.343,54	-43.795,15	166.926,03
09022	62.953,40	0,00	0,00	62.953,40
09031	2.682.501,50	1.893.729,40	-409.272,55	387.430,25
09032	54.654,51	18.310,48	-0,01	36.344,04
09041	10.657,53	0,00	-1.281,03	9.406,83
09051	282,70	157,52	-25,52	78,95
10021	118.208,33	0,00	-255,05	115.951,33
10051	340.373,49	250.072,12	-2.339,55	87.961,32
10052	565.665,34	370.404,15	-73.153,81	125.107,37
11011	60.145,51	15.705,57	-70,00	64.368,64
11012	60.109,40	0,00	0,00	60.109,40
11021	60.339,53	0,00	0,00	60.339,53
12011	785.105,65	504.097,31	-19.836,90	264.381,44
12012	510.650,00	192.961,94	-208.116,92	109.571,14
12021	493.902,35	370.910,12	-12.413,43	110.579,60
12022	14.154,57	0,00	0,00	14.154,57
12031	61.611,34	54.977,67	0,00	6.633,67
12041	75.425,55	7.630,28	0,00	67.885,67
12051	24.997,00	15.950,00	-800,00	8.347,00
12051	43.250,08	0,00	0,00	43.250,08
12071	12.579,27	1.628,25	-74,52	10.875,80
12051	720.637,31	287.024,36	-44.860,22	388.752,69
12091	141.157,43	95.037,67	-25,53	46.093,83
12071	2.000,00	512,40	-1.077,65	409,92
13072	24.620,55	0,00	0,00	24.620,55
14041	21.653,19	0,00	-464,40	21.403,79
99017	2.387.053,58	1.494.957,10	-198.421,91	693.644,57
TOTALE	16.301.209,58	9.280.501,07	-1.730.641,50	5.790.067,01





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)	€ 5.040.984,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 5.040.984,55

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	€ 5.471.092,78	€ 6.951.777,36	€ 5.040.984,55

	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 5.700.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00

La gestione finanziaria dell'Ente nell'ultimo triennio non contempla spese per oneri finanziari da utilizzo anticipazioni.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 6.951.777,36		€ 6.951.777,36	€ 6.951.777,36
Entrate Titolo 1.00	+	€ 17.294.233,47	€ 11.093.161,20	€ 3.203.053,94	€ 14.296.215,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.400.392,75	€ 1.319.672,51	€ 210.463,24	€ 1.530.135,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.293.146,89	€ 3.409.664,46	€ 1.990.364,27	€ 5.400.028,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 27.987.773,11	€ 15.822.498,17	€ 5.403.881,45	€ 21.226.379,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 26.738.259,40	€ 18.023.429,45	€ 3.588.317,36	€ 21.611.746,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 477.626,62	€ 477.626,62	€ 0,00	€ 477.626,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 27.215.886,02	€ 18.501.056,07	€ 3.588.317,36	€ 22.089.373,43
Differenza D (D=B-C)	=	€ 771.887,09	-€ 2.678.557,90	€ 1.815.564,09	-€ 862.993,81
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)	=	€ 771.887,09	-€ 2.678.557,90	€ 1.815.564,09	-€ 862.993,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.089.059,74	€ 1.088.789,53	€ 404.022,96	€ 1.492.812,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.223.187,37	€ 0,00	€ 170.463,30	€ 170.463,30
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 457.444,26	€ 457.444,26	€ 0,00	€ 457.444,26
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.769.691,37	€ 1.546.233,79	€ 574.486,26	€ 2.120.720,05
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti diretta-	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

mente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)					
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 5.769.691,37	€ 1.546.233,79	€ 574.486,26	€ 2.120.720,05
Spese Titolo 2.00	+	€ 9.752.697,74	€ 2.069.083,91	€ 691.545,35	€ 2.760.629,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 9.752.697,74	€ 2.069.083,91	€ 691.545,35	€ 2.760.629,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 9.752.697,74	€ 2.069.083,91	€ 691.545,35	€ 2.760.629,26
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- € 3.983.006,37	- € 522.850,12	- € 117.059,09	- € 639.909,21
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 457.444,26	€ 457.444,26	€ 0,00	€ 457.444,26
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 457.444,26	€ 457.444,26	€ 0,00	€ 457.444,26
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.865.000,00	€ 2.905.731,32	€ 76.040,43	€ 2.981.771,75
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.107.045,46	€ 2.569.188,71	€ 363.028,57	€ 2.932.217,28
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 3.956.056,88	- € 3.322.309,67	€ 8.363.294,22	€ 5.040.984,55

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -12,37 giorni come definito dalle deliberazioni della Giunta comunale n. 39 del 27.02.2024 e n. 52 del 13.03.2024

- 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 – 37.158,17.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 15.649.110,87.

L'Organo di revisione ha constatato l'insussistenza di crediti riconosciuti inesigibili.

Handwritten signature and a circular official stamp, likely from the auditing body.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - ESTRATTO
Rendiconto 2023 (D.Lgs.118/11)

Tipologia	Denominazione	Residui attivi competenza 2023 (a)	Residui attivi da esercizi precedenti (b)	Totale residui attivi (c = a+b)	Accantonamento obbligatorio al Fondo (d)	Accantonamento effettivo Rendiconto (e)	% effettiva Rendiconto 2023 (f = e/c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.795.350,76	5.035.523,72	7.830.874,48	6.590.870,48	6.590.870,48	84,17 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.795.350,76	5.035.523,72	7.830.874,48	6.590.870,48	6.590.870,48	84,17 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	554.577,08	518.830,87	1.073.207,93	516.767,96	517.767,96	48,24 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.938.505,25	7.657.880,47	9.646.668,72	8.040.745,59	8.040.745,59	83,35 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	134.012,20	575.972,32	709.984,52	499.522,61	499.522,61	70,36 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.677.395,54	8.752.483,66	11.429.879,17	9.057.036,16	9.058.036,16	79,25 %

Tipologia	Denominazione	Residui attivi competenza 2023 (a)	Residui attivi da esercizi precedenti (b)	Totale residui attivi (c = a+b)	Accantonamento obbligatorio al Fondo (d)	Accantonamento effettivo Rendiconto (e)	% effettiva Rendiconto 2023 (f = e/c)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	204,23	204,23	153,03	204,23	100,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	204,23	204,23	153,03	204,23	100,00 %
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	TOTALE GENERALE	5.472.746,27	13.788.211,61	19.260.957,88	15.648.059,67	15.649.110,87	81,25 %
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	<i>0,00</i>	<i>204,23</i>	<i>204,23</i>	<i>153,03</i>	<i>204,23</i>	<i>100,00 %</i>
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	<i>5.472.746,27</i>	<i>13.768.007,38</i>	<i>19.260.753,65</i>	<i>15.647.906,64</i>	<i>15.648.906,64</i>	<i>81,25 %</i>

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Non esiste la fattispecie; per tale ragione non sono stati effettuati accantonamenti.

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 360.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Detto stanziamento è stato quantificato sulla base di specifica relazione dell'Ufficio Legale dell'Ente di cui si prende atto.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.520,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.030,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.550,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Comune di Trezzano sul Naviglio non è tenuto all'accantonamento del Fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto il debito commerciale residuo 2023 risulta inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno (la situazione al 31/12 presenta un credito a fronte di note di variazione emesse a favore dell'Ente) e l'indicatore di ritardo dei pagamenti 2023, calcolato in relazione alle disposizioni normative, evidenzia un parametro negativo alla luce di pagamenti commerciali ordinariamente anticipati rispetto alle scadenze contrattuali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione, come "altri accantonamenti", confluiscono Euro 1.407.757,96 relativi a:

- Euro 15.550,00 per fondo spese di fine mandato del Sindaco;
- Euro 200.000,00 per fondo rinnovi contrattuali (e relativi oneri) per il personale dipendente;
- Euro 100.000,00 per sgravi e restituzione tributi;
- Euro 5.120,00 per trasferimento quota provinciale su erogazioni ministeriali per servizio rifiuti istituzioni scolastiche;
- Euro 29.835,00 per spese di manutenzione straordinaria sugli immobili comunali assegnati in uso a terzi (interventi per gli anziani);
- Euro 219.875,76 per rimborsi in conto capitale ad imprese di somme non dovute od incassate in eccesso (permessi di costruire);
- Euro 300.000,00 per spese potenziali per riscatto impianti della pubblica illuminazione;
- Euro 100.000,00 per spese di attuazione del Bilancio partecipativo;
- Euro 20.000,00 per spese potenziali di adeguamento prezzi - lavori pubblici/investimenti;
- Euro 400.000,00 per spese per riscossione ruoli (aggi e compensi su entrate patrimoniali, tributarie e sanzioni amministrative codice della strada.

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	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	
Titolo 1	16.613.464,68 €	16.912.336,43 €	101,80%
Titolo 2	2.311.661,59 €	2.114.401,82 €	91,47%
Titolo 3	8.375.828,85 €	7.336.553,90 €	87,59%
Titolo 4	4.176.679,05 €	1.489.258,40 €	35,66%
Titolo 5	602.571,26 €	457.444,26 €	75,92%

Titolo 6	457.444,26 €	457.444,26 €	100,00%
Titolo 7	5.000.000,00 €	- €	0,00%
Titolo 9	3.820.000,00 €	2.943.380,60 €	77,10%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 196.023,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

Residui attivi al 1/1/2023:	€	251.278,26
Residui riscossi nel 2023:	€	501.379,42
Residui eliminati (+) o riaccertati (-):	€	250.101,16
Residui al 31/12/2023:	€	0,00
Residui della competenza:	€	1.207.137,28
Residui totali:	€	251.278,26
FCDE		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 111.623,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in funzione delle bollettazioni effettivamente emesse nel 2023.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2023:	€	3.478.915,81
Residui riscossi nel 2023:	€	420.367,28
Residui eliminati (+) o riaccertati (-):	- €	375.490,41
Residui al 31/12/2023:	€	2.683.058,12
Residui della competenza:	€	1.559.337,07
Residui totali:	€	4.242.395,19
FCDE gettito ordinario ed accertamenti tributari		84,13%

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Contributi permessi a costruire	2021	2022	2023
---------------------------------	------	------	------

Accertamento	€ 982.605,94	€ 640.747,30	€ 581.591,62
Riscossione	€ 982.605,94	€ 640.747,30	€ 581.591,62

I contributi per permessi di costruire hanno finanziato esclusivamente spese in conto capitale.

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	€ 2.771.944,09	€ 2.937.167,99	€ 2.582.014,45
riscossione	€ 599.921,34	€ 673.761,72	€ 641.440,16
%riscossione	21,64	22,94	24,84

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

	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ 2.771.944,09	€ 2.937.167,99	€ 2.582.014,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.877.930,87	€ 2.414.352,09	€ 2.167.342,93
entrata netta	€ 863.241,41	€ 492.105,09	€ 330.634,38
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 406.408,61	€ 179.310,55	€ 35.645,24
% per spesa corrente	47,08%	36,44%	10,78%
destinazione a spesa per investimenti	€ 5.233,80	€ 66.742,00	€ 129.671,95
% per Investimenti	0,61%	13,56%	39,22%

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

Residui attivi al 1/1/2023:	€ 6.866.563,33
Residui riscossi nel 2023:	€ 776.358,03
Residui eliminati (+) o riaccertati (-):	€ 1.505.521,08
Residui al 31/12/2023:	€ 7.595.726,38
Residui della competenza:	€ 1.940.574,29
Residui totali:	€ 9.536.300,67
FCDE	83,94%

Le sanzioni di cui sopra attengono unicamente all'art. 208 del Codice della Strada; non sono stati rilevati proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità ex art. 142 C.d.S.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 6.711,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2023:	€ 277.338,16
Residui riscossi nel 2023:	€ 28.850,92
Residui eliminati (+) o riaccertati (-):	- € 26.484,55
Residui al 31/12/2023:	€ 222.002,69
Residui della competenza:	€ 58.122,62
Residui totali:	€ 280.125,31
FCDE	66,21%

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
			Rendiconto 2023

Recupero evasione IMU	€ 1.343.372,15	€ 401.881,43	84,23%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 637.916,74	€ 343.393,77	84,13%
TOTALE	€ 1.981.288,89	€ 745.275,20	168,36

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese	Previsioni definitive di competenza	Impegni	Impegni /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	
Titolo 1	29.293.908,82 €	22.201.526,62 €	75,79%
Titolo 2	10.114.279,25 €	3.137.998,86 €	31,03%
Titolo 3	457.444,26 €	457.444,26 €	100,00%
Titolo 4	477.626,62 €	477.626,62 €	100,00%
Titolo 5	5.000.000,00 €	- €	0,00%
Titolo 7	3.820.000,00 €	2.943.380,60 €	77,10%

Spese correnti

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

Macroaggregato	2022	2023	differenza
101 redditi da lavoro dipendente	€ 4.276.222,20	€ 4.353.191,58	76.969,38

102 imposte e tasse a carico ente	€ 246.471,53	€ 248.259,80	1.788,27
103 acquisto beni e servizi	€ 15.397.321,86	€ 14.818.692,81	-578.629,05
104 trasferimenti correnti	€ 577.237,15	€ 693.952,83	116.715,68
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 279.135,35	€ 279.247,02	111,67
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 35.071,92	€ 146.066,49	110.994,57
110 altre spese correnti	€ 270.776,04	€ 1.662.116,09	1.391.340,05
TOTALE	€ 21.082.236,05	€ 22.201.526,62	1.119.290,57

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 4.376.082,09;
- 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 397.687,00;
- 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.

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

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

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi

due esercizi evidenza:

Macroaggregato		2022	2023	differenza
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.642.965,69	€ 3.102.462,74	459.497,05
203	Contributi agli investimenti	€ 47.192,72	€ 35.052,12	-12.140,60
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 484,00	484,00
TOTALE		€ 2.690.158,41	€ 3.137.998,86	447.840,45

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, esclusivamente di parte corrente, per Euro 1.355.626,51, con l'approvazione delle seguenti deliberazioni del Consiglio comunale:

- deliberazione del Consiglio comunale n. 32 del 15.05.2023 per € 14.470,45;
- deliberazione del Consiglio comunale n. 33 del 15.05.2023 per € 656.258,03;
- deliberazione del Consiglio comunale n. 53 del 27.09.2023 per € 4.377,36;
- deliberazione del Consiglio comunale n. 65 del 30.11.2023 per € 616.100,00;
- deliberazione del Consiglio comunale n. 66 del 30.11.2023 per € 63.491,11;
- deliberazione del Consiglio comunale n. 67 del 30.11.2021 per € 929,56.

Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Si evidenzia la presenza al 31.12.2023 di debito fuori bilancio per Euro 243,45 in corso di

riconoscimento e finanziamento alla data di redazione del presente documento; detto debito, ai sensi e per gli effetti dell'art. 194, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 267/2000, deriva da "sentenza esecutiva" (sentenza n. 5605/2023 del Giudice di Pace di Milano).

4. 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 s.m.i.

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

ESPOSIZIONE PER INTERESSI PASSIVI (Situazione al 31.12)		Verifica 2023
Esposizione massima per interessi passivi		Rend. 2021 Accert. CP
Entrate (rendiconto penultimo anno precedente)		
Tributi e perequazione (Tit.1/E)	(+)	14.360.916,49
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	2.356.321,49
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	7.935.822,60
Entrate penultimo anno precedente		24.653.060,58
Limite massimo esposizione per interessi passivi		10,00 %
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate		2.465.306,06
Limite teorico interessi		
Esposizione effettiva		Rend. 2023 Acc. / Imp. CP
Interessi passivi		
Interessi su mutui	(+)	279.247,02
Interessi su prestiti obbligazionari	(+)	0,00
Interessi per debiti garantiti da fidejussione prestata dall'ente	(+)	0,00
Interessi passivi		279.247,02
Contributi in C/interessi		
Contributi in C/interessi su mutui e prestiti	(-)	12.378,44
Contributi in C/interessi		12.378,44
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)		266.868,58
Verifica prescrizione di legge		Esito verifica
Limite teorico interessi	(+)	2.465.306,06
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)	(-)	266.868,58
Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi		2.198.437,48
Rispetto del limite		Rispettato

[Handwritten signature]

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

[Handwritten signature]

INDEBITAMENTO COMPLESSIVO (Consistenza)		Rend. 2023 (Movimenti)
Consistenza iniziale (01 gennaio)	(+)	7.511.286,48
Tit. 6/E (Accensione di prestiti)	(+)	457.444,26
Altre accensioni di prestiti	(+)	0,00
Accensioni che non costituiscono ulteriore indebitamento	(-)	0,00
Maggiore indebitamento		457.444,26
Tit. 4/U (Rimborso di prestiti)	(+)	477.626,62
Altri rimborsi di prestiti	(+)	0,00
Rimborsi che non costituiscono riduzione di indebitamento	(-)	0,00
Minore indebitamento		477.626,62
Variazione da altre cause (rettifiche)	(+/-)	0,00
Consistenza finale (31 dicembre)		7.491.104,12

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

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.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024, risulta essere assegnatario di ristori non utilizzati per Euro 7.411,00, opportunamente vincolati nell'ambito dell'avanzo di amministrazione già dal Rendiconto 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, prende atto che risulta in corso la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, evidenziando che le attestazioni relative ai saldi 2023 dovranno pervenire nel corso dell'anno 2024, ad avvenuta certificazione dei relativi bilanci.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, come da deliberazione del Consiglio comunale n. 78 del 21.12.2023.

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 prende atto che dalla revisione periodica condotta ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016 non è emersa la necessità di operare nuove razionalizzazioni ma vi è la sostanziale riconferma delle seguenti partecipazioni, in sostanziale continuità alla revisione straordinaria operata nell'anno 2017 e di razionalizzazione periodica negli anni 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022:

- CAP Holding S.p.A (% di possesso pari a 0,98), unitamente al complesso delle partecipazioni dalla stessa detenute per le quali non risulta avviato un processo di liquidazione;
- Centro Studi PIM (% di possesso pari a 0,47);
- Fondazione Pontirolo ONLUS (% di possesso pari a 11,70);
- Fondazione per leggere (% di possesso 3,5322);
- AFOL metropolitana (% di possesso 0,67).

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 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.

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 sono così riassumibili:

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2023	2022	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE			A	A
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)	0,00	0,00		
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00		
	IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
AP_B11	Costi di impianto e di ampliamento (+)	0,00	0,00	BI1	BI1
AP_B12	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)	0,00	0,00	BI2	BI2
AP_B13	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	24.654,98	30.937,37	BI3	BI3
AP_B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	0,00	0,00	BI4	BI4
AP_B15	Avviamento (+)	0,00	0,00	BI5	BI5
AP_B16	Immobilizzazioni (..immateriali) in corso ed acconti (+)	0,00	0,00	BI6	BI6
AP_B19	Altre (..immobilizzazioni immateriali)	124.969,48	128.620,72	BI7	BI7
	Immobilizzazioni immateriali	149.624,46	159.558,09		
	Immobilizzazioni materiali				
	Beni demaniali				
AP_B11.1	Terreni (..demaniali) (+)	9.976.496,44	9.077.609,50		
AP_B11.2	Fabbricati (..demaniali) (+)	475.255,45	475.255,45		
AP_B11.3	Infrastrutture (..demaniali) (+)	0,00	0,00		
AP_B11.9	Altri beni demaniali (+)	7.388.581,62	8.682.354,05		
	Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)	2.162.659,37	0,00		
AP_B11.2.1	Terreni (+)	18.020.762,96	17.798.586,89		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	BI11	BI11
AP_B11.2.2	Fabbricati (+)	0,00	0,00		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	17.347.910,31	17.167.693,04		
AP_B11.2.3	Impianti e macchinari (+)	0,00	0,00	BI12	BI12
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	312.172,44	329.872,60		
AP_B11.2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)	0,00	0,00	BI13	BI13
AP_B11.2.5	Mezzi di trasporto (+)	41.365,57	44.496,21		
AP_B11.2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)	177.210,34	73.676,24		
AP_B11.2.7	Mobili e arredi (+)	34.927,08	61.298,56		
AP_B11.2.8	Infrastrutture (+)	107.177,22	121.562,22		
AP_B11.2.99	Altri beni materiali (+)	0,00	0,00		
AP_B11.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	0,00	0,00	BI15	BI15
	Immobilizzazioni materiali	1.063.089,55	166.131,03		
	Immobilizzazioni finanziarie	29.060.347,95	27.042.327,42		
	Partecipazioni in			BI11	BI11
AP_B11a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	8.450.464,98	8.395.480,11	BI11a	BI11a
AP_B11b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0,00	0,00	BI11b	BI11b
AP_B11c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	8.363.064,19	8.311.468,68	BI11c	BI11c
	Crediti verso	67.400,79	83.991,23	BI12	BI12
AP_B11c.a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BI12a	BI12a
AP_B11c.b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BI12b	BI12b
AP_B11c.c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BI12c	BI12c
AP_B11c.d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BI12d	BI12d
AP_B11.3	Altri titoli (..immobilizzati) (+)	0,00	0,00	BI13	BI13
	Immobilizzazioni finanziarie	8.450.464,98	8.395.480,11		
	Immobilizzazioni (B)	37.660.437,39	35.597.365,62		
	ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze				
AP_C1	Rimanenze (+)	0,00	0,00	CI	CI
	Crediti	0,00	0,00		
	Crediti di natura tributaria				
AP_C11a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)	4.290.593,64	2.923.203,32		
AP_C11b	Altri crediti da tributi (+)	0,00	0,00		
AP_C11c	Crediti da fondi perequativi (+)	4.290.593,64	2.893.284,59		
	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	29.923,73		
AP_C11c.a	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)	1.537.922,55	1.388.487,02		
AP_C11c.b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	1.476.599,29	1.370.146,02	CI12	CI12
AP_C11c.c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	42.582,26	0,00	CI13	CI13
AP_C11c.d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	18.341,00	18.341,00		
AP_C11.3	Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)	0,00	0,00	CI11	CI11
AP_C11.3	Altri crediti	2.211.249,13	2.163.015,63	CI15	CI15
AP_C11.3.a	- verso l'erario (crediti..) (+)	935.002,95	782.186,93		
AP_C11.3.b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)	0,00	0,00		
AP_C11.3.c	- altri (crediti verso..) (+)	51.253,61	133.294,00		
	Crediti	8.674.767,27	7.256.897,90		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
AP_C11.1	Partecipazioni (..non immobilizzate) (+)	0,00	0,00	CI11.2.3.4.5	CI11.2.3
AP_C11.2	Altri titoli (..non immobilizzati) (+)	0,00	0,00	CI15	CI15
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
	Disponibilità liquide				
	Conto di tesoreria				
AP_C11.1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)	5.040.894,55	6.951.777,36		CI11a
AP_C11.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)	0,00	0,00		
AP_C11.2	Altri depositi bancari e postali (+)	0,00	0,00	CI11	CI11b, CI11c
AP_C11.3	Denaro e valori in cassa (+)	2.312.704,39	1.442.505,78	CI12, CI13	CI12, CI13
AP_C11.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)	0,00	0,00		
	Disponibilità liquide	7.353.688,94	8.394.283,14		
	Attivo circolante (C)	16.024.456,21	15.651.191,04		

RATEI E RISCONTI						
AP_D1	Ratei attivi	(+)	0,00	0,00	D	D
AP_D2	Risconti attivi	(+)	0,00	0,00	D	D
Ratei e risconti (D)			0,00	0,00		
Totale attivo (A+B+C+D)			53.988.893,60	51.248.546,66		

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2023	2022	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95	
PATRIMONIO NETTO						
PP_AI	Fondo di dotazione	(+)	6.020.667,67	6.020.667,67	AI	AI
	Riserve		21.955.931,58	20.478.296,19		
PP_A1b	- da capitale (riserve disponibili)	(+)	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
PP_A1c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	(+)	0,00	0,00		
PP_A1d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	20.557.871,01	19.294.878,16		
PP_A1e	- altre riserve (indisponibili)	(+)	1.398.060,55	1.183.418,03		
PP_A1f	- altre riserve disponibili	(+)	0,00	0,00		
PP_A1g	Risultato economico dell'esercizio	(+)	1.461.102,78	2.406.343,55	AIX	AIX
PP_A1h	Risultati economici di esercizi precedenti	(+)	0,00	0,00	AVII	AVII
PP_AV	Riserve negative per beni indisponibili	(-)	-1.314.069,02	-3.020.649,97		
	Patrimonio netto (A)		28.123.632,99	25.884.657,44		
FONDI PER RISCHI ED ONERI						
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0,00	0,00	B1	B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0,00	0,00	B2	B2
PP_B3	Altri (.fondi rischi ed oneri)	(+)	1.767.757,96	2.047.919,38	B3	B3
	Fondi rischi e oneri (B)		1.767.757,96	2.047.919,38		
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+)	0,00	0,00	C	C
	Trattamento di fine rapporto (C)		0,00	0,00		
DEBITI						
	Debiti da finanziamento		7.491.104,12	7.511.286,48		
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0,00	0,00	D1a D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0,00	0,00		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+)	0,00	0,00	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	7.491.104,12	7.511.286,48	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori	(+)	4.826.310,30	5.032.074,09	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..)	(+)	0,00	0,00	D6	D5
	Debiti per trasferimenti e contributi		20.470,29	27.992,40		
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00		
PP_D4b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	20.470,29	27.992,40		
	Altri debiti		1.855.415,11	1.199.294,75	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	(+)	66.177,31	76.544,67		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0,00	0,00		
PP_D5c	per attività svolta per terzi (altri debiti..)	(+)	0,00	0,00		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	(+)	1.789.237,60	1.122.749,68		
	Debiti (D)		14.193.299,62	13.770.647,72		
RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
PP_E1	Ratei passivi	(+)	438.722,66	275.261,56	E	E
	Risconti passivi		9.485.480,17	9.270.060,58	E	E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)		9.431.751,48	9.234.872,18		
PP_E11a	- da altre amministrazioni pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+)	8.609.434,67	8.767.500,16		
PP_E11b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+)	622.316,81	467.372,02		
PP_E12	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+)	33.728,69	35.188,38		
PP_E13	Altri risconti passivi	(+)	0,00	0,00		
	Ratei e risconti (E)		9.904.202,83	9.545.322,12		
	Totale passivo (A+B+C+D+E)		53.988.893,60	51.248.546,66		
CONTI D'ORDINE						
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri	(+)	2.376.089,46	2.421.535,61		
PP_Co2	Beni di terzi in uso	(+)	0,00	0,00		
PP_Co3	Beni dati in uso a terzi	(+)	0,00	0,00		
PP_Co4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00		
PP_Co5	Garanzie prestate a imprese controllate	(+)	0,00	0,00		
PP_Co6	Garanzie prestate a imprese partecipate	(+)	0,00	0,00		
PP_Co7	Garanzie prestate a altre imprese	(+)	0,00	0,00		
	Totale conti d'ordine		2.376.089,46	2.421.535,61		

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi, anche postali.

L'Organo di revisione prende atto che la determinazione del patrimonio netto ha tenuto conto delle prescrizioni del principio contabile allegato 4/3.

L'esercizio 2023 ha chiuso in utile, destinato in parte a riserve indisponibili (per la quota determinata dall'applicazione del metodo del patrimonio netto per la valorizzazione delle partecipazioni detenute) ed in parte alla generale capitalizzazione dell'Ente.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:



Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2023	2022	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
CE_A1	Proventi da tributi	(+)	13.826.441,25	13.516.213,74	
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+)	3.027.909,63	3.016.700,31	
	Proventi da trasferimenti e contributi		2.435.119,54	2.652.278,77	
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+)	2.114.401,62	2.349.392,56	A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da...)	(+)	285.542,11	286.149,77	E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da...)	(+)	25.175,61	16.735,44	
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		3.172.713,92	3.271.334,44	A1
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	1.558.154,98	1.394.981,57	A1a
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+)	4.504,50	4.504,50	
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	1.610.054,44	1.871.848,37	
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-)	0,00	0,00	A2
CE_A6	Variazioni lavori in corso su ordinazione	(+/-)	0,00	0,00	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-)	0,00	0,00	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+)	3.926.935,77	4.392.908,37	A5
	Componenti positivi della gestione (A)		26.391.120,19	26.851.435,63	A5 a e b
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-)	185.579,82	350.688,84	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-)	14.445.122,31	14.816.939,08	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-)	106.922,81	116.721,81	B8
	Trasferimenti e contributi		722.689,53	592.998,59	
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per...)	(-)	693.952,83	577.237,15	
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministraz. pubbliche (costi per...)	(-)	0,00	0,00	
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per...)	(-)	28.736,70	15.761,44	
CE_B13	Personale	(-)	4.505.644,12	4.259.570,05	B9
	Ammortamenti e svalutazioni		5.250.874,85	4.006.212,87	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-)	49.192,42	34.356,11	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-)	1.031.111,35	965.153,99	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-)	0,00	0,00	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-)	4.170.571,08	3.006.702,77	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-)	0,00	0,00	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-)	0,00	273.146,65	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-)	0,00	0,00	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-)	1.691.430,49	252.976,56	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-)	26.908.463,93	24.669.234,45	
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		-517.343,74	2.182.201,18	
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	Proventi finanziari		0,00	0,00	C15
	Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	C15
CE_C15a	- società controllate (proventi da partecipazioni in...)	(+)	0,00	0,00	
CE_C15b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in...)	(+)	0,00	0,00	
CE_C15c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in...)	(+)	0,00	0,00	
CE_C15d	Altri proventi finanziari	(+)	16.318,05	1.252,85	C16
	Proventi finanziari		16.318,05	1.252,85	C16
	Oneri finanziari		279.247,02	279.135,35	C17
	Interessi ed altri oneri finanziari		279.247,02	279.135,35	C17
CE_C17a	- interessi passivi	(-)	279.247,02	279.135,35	
CE_C17b	- altri oneri finanziari	(-)	0,00	0,00	
	Oneri finanziari		279.247,02	279.135,35	
	Proventi ed oneri finanziari (C)		-260.928,97	-277.882,50	
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA					
CE_D02	Rivalutazioni	(+)	54.984,87	214.642,52	D18
	Rettifiche positive di valore		54.984,87	214.642,52	
CE_D03	Svalutazioni	(-)	0,00	0,00	D19
	Rettifiche negative di valore		0,00	0,00	
	Rettifiche di valore (D)		54.984,87	214.642,52	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	Proventi straordinari		3.223.601,76	995.367,16	E20
CE_E04a	- proventi da permessi di costruire	(+)	6.799,42	12.746,95	
CE_E04b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	
CE_E04c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	3.118.734,81	851.025,53	E20b
CE_E04d	- plusvalenze patrimoniali	(+)	98.067,53	112.394,35	E20c
CE_E04e	- altri proventi straordinari	(+)	0,00	19.200,32	
	Proventi straordinari		3.223.601,76	995.367,16	
	Oneri straordinari		795.630,54	493.415,23	E21
CE_E05a	- trasferimenti in conto capitale (costi per...)	(-)	0,00	0,00	
CE_E05b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-)	795.146,54	461.467,95	E21b
CE_E05c	- minusvalenze patrimoniali	(-)	0,00	0,00	E21a
CE_E05d	- altri oneri straordinari	(-)	484,00	31.947,28	E21d
	Oneri straordinari		795.630,54	493.415,23	
	Proventi ed oneri straordinari (E)		2.427.971,22	501.951,93	
RISULTATO ESERCIZIO					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+)	1.704.683,38	2.620.913,13	
CE_F06	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	(-)	243.580,60	214.569,59	E22
PP_01a	Risultato dell'esercizio		1.461.102,78	2.406.343,55	E23

L'Organo di Revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio emergente dalla gestione 2023 nella seguente maniera:

- Euro 54.984,87 a riserva indisponibile in quanto utile emergente da rivalutazione delle partecipazioni in forza del c.d. "metodo del patrimonio netto";
- Euro 1.406.117,91 alla prioritaria riduzione della riserva negativa per beni indisponibili.

8. PNRR E 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti riconosciuti e finanziati con fondi PNRR nell'anno 2023:

- Interventi di ristrutturazione, rifunzionalizzazione, adeguamento sismico del refettorio presso il plesso scolastico "Cuciniello". Importo complessivo del progetto: Euro 1.075.934,26 di cui Euro 457.444,26 finanziati con mutuo - Importo impegnato nell'esercizio 2023: Euro 56.744,17;

- Realizzazione nuovo asilo nido in via Malibran. Importo complessivo del progetto: Euro 1.021.300,00 – Importo impegnato nell'esercizio 2023: Euro 302.533,08;

- Servizi di cittadinanza digitale: servizi al cittadino, PagoPA, AppIO, notifiche digitali. Importo complessivo del progetto: Euro 320.454,00 suddivisi in 4 differenti avvisi/iniziative – Importo impegnato nell'esercizio 2023: Euro 13.334,60;

- Interventi per abilitazione al Cloud. Importo complessivo del progetto: Euro 252.118,00 – Importo impegnato nell'esercizio 2023: Euro 0,00

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

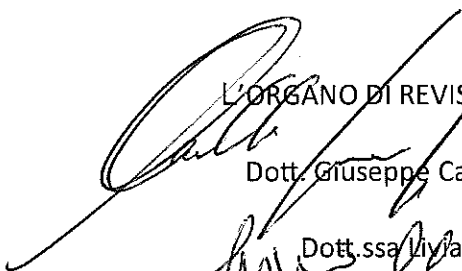
- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

11.CONCLUSIONI

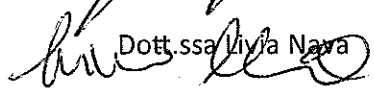
Si raccomanda di adottare tutte le procedure necessarie al fine di una tempestiva riscossione delle entrate accertate e dei residui attivi iscritti in bilancio, come già evidenziato in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

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



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Cardillo



Dott.ssa Livia Nava

Dott. Fabrizio Strigazzi

