CITTÁ DI SOMMA LOMBARDO
PROTOCOLLO GENERALE
25 MAR. 2024
PROT. N° 11345
Cat. IV Cl. 6 Fasc.
F

COMUNE DI SOMMA LOMBARDO

Provincia di VARESE

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO SECLI'

FABRIZIO GALLINA

LEONARDO FIAMENI

1. Sommario

1. INTRODUZIONE 5

1.1 Verifiche preliminari 6

2. CONTO DEL BILANCIO 7

2.1 Il risultato di amministrazione 7

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

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

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

2.5 Analisi della gestione dei residui 12

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro 15

3. GESTIONE FINANZIARIA 15

3.1 Fondo di cassa 16

3.2 Tempestività pagamenti 16

3.3 Analisi degli accantonamenti 17

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate 17

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità 17

3.4 Fondi spese e rischi futuri 17

3.4.1 Fondo contenzioso 17

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato 18

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti 18

3.5 Analisi delle entrate e delle spese 18

3.5.1 Entrate 18

3.5.2 Spese 21

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 24

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 25

4.2 Strumenti di finanza derivata 26

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA 26

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 27

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 27

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 27

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 27

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati 28

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 28

8. PNRR E PNC 32

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 32

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 32

Comune di SOMMA LOMBARDO

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 25.03.2024

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 Somma lombardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Somma Lombardo, 25.03.2024

L'organo di revisione

Dott. STEFANO SECLI'

Dott. FABRIZIO GALLINA

Dott. LEONARDO FIAMENI

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Stefano Seclì, Fabrizio Gallina, Leonardo Fiameni revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 91 del 20.12.2021;

♦ ricevuta in data 18/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 15/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

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

♦ 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. 37 del 23.07.2018;

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 dell'esercizio 2023 dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.767 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'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha proceduto all'applicazione in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023.
- l'Ente non ha in essere 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;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 10.274.826,07, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				13.703.389,92
RISCOSSIONI	(+)	1.460.214,64	18.930.851,85	20.391.066,49
PAGAMENTI	(-)	3.282.181,20	16.800.646,23	20.082.827,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.011.628,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.011.628,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.681.644,16	5.343.810,16	11.025.454,32
-di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				15.988,82
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	789.145,29	5.389.909,65	6.179.054,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.660.515,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			6.922.686,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			**10.274.826,07**

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)	8.986.344,35	10.482.132,74	10.274.826,07
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	6.035.519,39	5.735.080,35	5.407.294,52
Parte vincolata (C)	647.264,05	1.148.386,31	2.190.377,45
Parte destinata agli investimenti (D)	207.446,84	936.145,91	90.472,46
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.096.114,07	2.662.520,17	2.586.681,64

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 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	€ 2.122.584,32	€ 2.122.584,32								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 503.544,57	€ 503.544,57								
Utilizzo parte accantonata	€ 53.769,74		€ -	€ 27.123,83	€ 26.665,91					
Utilizzo parte vincolata	€ 356.133,03					€ 33.235,82	€ 302.641,47	€ -	€ 22.255,74	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 926.668,21									€ 926.668,21
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.517.412,87	€ 36.391,28	€ 4.883.363,10	€ 409.045,57	€ 388.881,84	€ 78.758,72	€ 528.084,90	€ -	€ 182.200,65	€ 9.477,70
Valore monetario della parte	€ 10.482.132,74	€ 2.662.520,17	€ 4.883.363,10	€ 436.169,40	€ 415.547,85	€ 112.994,54	€ 830.026,37	€ -	€ 204.456,40	€ 936.145,91
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2022 al termine dell'esercizio 2023										

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*	€ 2.084.106,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.385.279,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.583.202,29
SALDO FPV	-€ 2.197.922,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 637.780,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 544.289,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 93.490,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.084.106,13
SALDO FPV	-€ 2.197.922,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 93.490,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.964.719,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.517.412,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 10.274.826,07

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**2.517.471,30**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	145.086,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	896.647,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**1.475.737,69**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-419.082,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.894.819,79**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**1.333.432,37**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	724.051,64
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**609.380,73**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**609.380,73**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**3.850.903,67**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		145.086,01
Risorse vincolate nel bilancio		1.620.699,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**2.085.118,42**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-419.082,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**2.504.200,52**

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): € 3.850.903,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.085.118,42
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.504.200,52

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 1.723.347,79	€ 1.660.515,85
FPV di parte capitale	€ 4.661.932,17	€ 6.922.686,44

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.299.637,09	€ 1.723.347,79	€ 1.660.515,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 663.825,89	€ 727.562,73	€ 395.758,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 179.720,93	€ 199.612,67	€ 263.140,88
- 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	€ 389.968,07	€ 773.152,47	€ 970.233,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 66.122,20	€ 23.019,92	€ 31.382,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -	€ -

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:

FVP 2023	importo
SPESA CORRENTE	
di cui:	
salario accessorio e premiante	270.632,11
trasferimenti correnti	1.365.992,63
incarichi a legali	23.891,11
TOTALE SPESA CORRENTE	**1.660.515,85**

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.447.883,38	€ 4.661.932,17	€ 6.922.686,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.630.915,61	€ 1.960.761,75	€ 4.192.813,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.816.967,77	€ 2.701.170,42	€ 2.729.873,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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. 11 del 23.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 11 del 23.02.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.779.639,09	€ 1.460.214,64	€ 5.681.644,16	-€ 637.780,29
Residui passivi	€ 4.615.616,31	€ 3.282.181,20	€ 789.145,29	-€ 544.289,82

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	€ 555.537,07	€ 424.847,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 16.649,10
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 82.243,22	€ 102.793,35
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 637.780,29	€ 544.289,82

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 conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

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

Residui attivi:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	1.226.585,82	237.679,24	285.743,56	421.720,08	398.968,57	1.170.076,16	**3.740.773,43**
Titolo 2	0,00	0,00	1.553,55	62.176,78	105.279,28	1.072.243,24	**1.241.252,85**
Titolo 3	1.089.828,19	286.213,33	175.712,66	124.312,38	251.421,86	406.011,21	**2.333.499,63**
Titolo 4	0,00	0,00	34.422,00	392.895,86	559.751,42	1.080.954,01	**2.068.023,29**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	807.000,00	**807.000,00**
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	807.000,00	**807.000,00**
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 9	25.879,58	0,00	0,00	1.500,00	0,00	525,54	**27.905,12**
TOTALE	**2.342.293,59**	**523.892,57**	**497.431,77**	**1.002.605,10**	**1.315.421,13**	**5.343.810,16**	**11.025.454,32**

Residui passivi:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	157.317,99	63.583,89	138.596,38	207.082,61	129.714,49	3.256.789,96	**3.953.085,32**
Titolo 2	20.570,86	3.653,90	30.625,05	390,46	1.851,77	1.247.555,64	**1.304.647,68**
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	807.000,00	**807.000,00**
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 7	34.453,94	0,00	0,00	1.303,95	0,00	78.564,05	**114.321,94**
TOTALE	**212.342,79**	**67.237,79**	**169.221,43**	**208.777,02**	**131.566,26**	**5.389.909,65**	**6.179.054,94**

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	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	4.123.721,89	842.257,09	930.873,30	978.963,37	974.747,76	819.306,42	1.233.073,75	636.709,74
	Riscosso c/residui al 31.12	1.693.480,89	107.238,61	42.608,27	80.076,38	125.775,37	232.919,41		
	Percentuale di riscossione	41,07%	12,73%	4,58%	8,18%	12,90%	28,43%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	5.339.194,68	1.651.386,03	1.593.715,85	1.857.704,39	2.160.836,29	2.225.690,44	2.169.741,25	1.698.439,51
	Riscosso c/residui al 31.12	920.523,63	325.501,31	141.541,60	197.448,13	365.795,47	331.798,70		
	Percentuale di riscossione	17,24%	19,71%	8,88%	10,63%	16,93%	14,91%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.047.677,74	1.237.396,70	1.441.741,14	1.516.349,20	1.607.307,80	1.767.542,22	1.717.811,81	1.683.327,35
	Riscosso c/residui al 31.12	207.456,73	64.467,85	52.274,68	28.732,19	27.889,95	19.416,82		
	Percentuale di riscossione	10,13%	5,21%	3,63%	1,89%	1,74%	1,10%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	495.748,18	220.939,00	224.184,55	219.598,94	217.036,20	171.402,52	175.902,83	148.637,20
	Riscosso c/residui al 31.12	128.284,07	33.038,80	24.386,08	23.182,58	18.512,65	22.534,74		
	Percentuale di riscossione	25,88%	14,95%	10,88%	10,56%	8,53%	13,15%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	8.676,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	1.494,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	17,23%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	105.581,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	105.581,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

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)	14.011.628,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	14.011.628,98

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	12.763.304,91	13.703.389,92	14.011.628,98
di cui cassa vincolata	1.072.938,09	1.669.240,75	3.513.057,97

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

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;
- 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 - 19,48 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 5.670,05;

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 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 4.659.787,34.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 43.050,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 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 303.077,86, 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.

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)	€ 7.058,08
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.706,83
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.764,91

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 148.698,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	9.763.000,00	9.986.480,77	10.164.384,30	104,11	101,78
Titolo 2	2.381.818,81	4.338.077,15	3.867.057,46	162,36	89,14
Titolo 3	2.471.363,47	2.251.780,32	2.168.324,30	87,74	96,29
Titolo 4	2.768.586,00	1.200.155,85	1.289.142,57	46,56	107,41
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***17.384.768,28***	***17.776.494,09***	***17.488.908,63***	***100,60***	***98,38***

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.318.000,00	11.084.781,51	11.194.000,39	108,49	100,99
Titolo 2	2.600.225,81	3.901.241,01	3.417.964,62	131,45	87,61
Titolo 3	2.418.523,00	2.754.376,63	2.691.630,15	111,29	97,72
Titolo 4	1.707.213,00	3.675.004,95	2.597.069,26	152,12	70,67
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***17.043.961,81***	***21.415.404,10***	***19.900.664,42***	***116,76***	***92,93***

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	10.709.600,00	11.017.117,77	10.982.036,65	102,54	99,68
Titolo 2	3.729.150,29	4.364.346,83	3.665.744,36	98,30	83,99
Titolo 3	2.439.562,71	2.687.968,77	2.634.927,20	108,01	98,03
Titolo 4	7.334.424,25	9.483.890,66	3.246.611,53	44,27	34,23
Titolo 5	0,00	807.000,00	807.000,00	0,00	100,00
TOTALE	***24.212.737,25***	***28.360.324,03***	***21.336.319,74***	***88,12***	***75,23***

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 69.949,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ -	
Residui riscossi nel 2023	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 540.839,40	
Residui totali	€ 540.839,40	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 202.369,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.968.182,54	
Residui riscossi nel 2023	€ 323.864,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 59,57	
Residui al 31/12/2023	€ 1.644.258,51	83,54%
Residui della competenza	€ 446.368,23	
Residui totali	€ 2.090.626,74	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.619.325,00	77,46%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 346.529,68	€ 366.447,26	€ 291.271,04
Riscossione	€ 346.529,68	€ 352.327,66	€ 291.271,04

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 346.529,68	€ 134.363,00	38,77%
2021	€ 366.447,26	€ 249.668,00	68,13%
2022	€ 291.271,04	€ 253.293,37	86,96%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 190.230,86	€ 357.533,99	€ 411.086,43
riscossione	€ 70.540,07	€ 169.409,62	€ 191.909,22
%riscossione	37,08	47,38	46,68

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 190.230,86	€ 357.533,99	€ 411.086,43
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 84.267,54	€ 175.438,75	€ 200.798,50
entrata netta	€ 105.963,32	€ 182.095,24	€ 210.287,93
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 38.392,29	€ 61.310,25	€ 45.592,65
% per spesa corrente	36,23%	33,67%	21,68%
destinazione a spesa per investimenti	€ 13.973,94	€ 13.973,94	€ 61.070,57
% per Investimenti	13,19%	7,67%	29,04%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.767.542,22	
Residui riscossi nel 2023	€ 19.416,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 249.490,80	
Residui al 31/12/2023	€ 1.498.634,60	84,79%
Residui della competenza	€ 219.177,21	
Residui totali	€ 1.717.811,81	
FCDE al 31/12/2023	€ 1.683.327,35	97,99%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 24.187,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 171.402,52	
Residui riscossi nel 2023	€ 22.534,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.543,71	
Residui al 31/12/2023	€ 147.324,07	85,95%
Residui della competenza	€ 28.578,76	
Residui totali	€ 175.902,83	
FCDE al 31/12/2023	€ 148.637,20	84,50%

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 segnala che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 405.497,76	€ 271.726,29	€ 152.720,00	€ 636.709,74
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 13.554,50	€ 9.922,76	€ 5.055,60	€ 47.858,99
Recupero evasione CANONE UNICO PATRIMONIALE	€ 8.964,45	€ 8.964,45	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 17.014,81	€ 16.855,46	€ -	€ -
TOTALE	€ 445.031,52	€ 307.468,96	€ 157.775,60	€ 684.568,73

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.042.789,42	
Residui riscossi nel 2023	€ 240.747,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 199.351,94	
Residui al 31/12/2023	€ 602.690,13	57,80%
Residui della competenza	€ 137.403,21	
Residui totali	€ 740.093,34	
FCDE al 31/12/2023	€ 684.568,73	92,50%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	15.245.787,28	18.510.891,53	16.511.080,72	108,30	89,20
Titolo 2	2.169.282,00	10.037.336,24	9.280.392,37	427,81	92,46
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***17.415.069,28***	***28.548.227,77***	***25.791.473,09***	***148,10***	***90,34***

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	15.645.814,81	20.071.891,20	17.471.995,57	111,67	87,05
Titolo 2	2.246.713,00	12.794.335,46	8.329.696,62	370,75	65,10
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	***17.892.527,81***	***32.866.226,66***	***25.801.692,19***	***144,20***	***78,51***

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	17.774.576,35	20.638.918,14	17.312.533,02	97,40	83,88
Titolo 2	9.302.974,25	18.851.405,72	10.522.882,88	113,11	55,82
Titolo 3	0,00	807.000,00	807.000,00	0,00	100,00
TOTALE	***27.077.550,60***	***40.297.323,86***	***28.642.415,90***	***105,78***	***71,08***

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	€ 3.675.327,93	€ 3.626.570,33	-48.757,60
102	imposte e tasse a carico ente	€ 308.613,17	€ 233.278,66	-75.334,51
103	acquisto beni e servizi	€ 8.408.921,60	€ 8.799.929,57	391.007,97
104	trasferimenti correnti	€ 2.966.635,12	€ 2.769.067,06	-197.568,06
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 46.033,28	€ 28.364,72	-17.668,56
110	altre spese correnti	€ 343.116,68	€ 194.806,83	-148.309,85
TOTALE		**€ 15.748.647,78**	**€ 15.652.017,17**	**-96.630,61**

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 3.411.286,81;
- 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 209.583,95;
- 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 2023, 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.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.618.829,67	€ 3.614.652,62
Spese macroaggregato 103	€ 46.930,56	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 200.943,13	€ 217.244,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 4.544,60	€ -
Altre spese: personale trasferito a partecipate con vincolo di rientro	€ 249.231,69	€ -
Totale spese di personale (A)	**€ 4.120.479,65**	**€ 3.831.897,12**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 709.192,84**	€ 988.558,24
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 3.411.286,81**	**€ 2.843.338,88**

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 13.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

Spese in c/capitale

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

	Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.530.520,95	€ 3.151.952,62	-€ 378.568,33
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 113.858,17	€ 433.482,78	€ 319.624,61
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 23.385,33	€ 14.761,04	-€ 8.624,29
TOTALE		**€ 3.667.764,45**	**€ 3.600.196,44**	**-67.568,01**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

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

Debiti fuori bilancio

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 49.613,48 con le seguenti Deliberazioni di consiglio comunale:

- deliberazione n. 18/2023 ad oggetto ": Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio derivante da sentenza del tribunale ordinario di Busto Arsizio n. 60/2023 nella causa r.g. n. 238/2021 comune di somma lombardo/sig. C.S." per € 6.336,09;
- deliberazione n. 19/2023 avente ad oggetto "approvazione atto transattivo relativo a rimborso spese legali a ex dipendente comunale", per € 7.700,00;
- deliberazione n. 49/2023 avente ad oggetto: "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio per interventi di somma urgenza derivanti dall'evento calamitoso meteorologico del 24/07/2023", per € 22.490,15;
- deliberazione n. 61/2023 avente ad oggetto: "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio derivante da sentenza della corte di appello di Milano n. 2464/2023 nella causa r.g. n. 1667/2022 comune di Somma Lombardo/Centro Servizi Sommese srl.", per € 13.087,24.

E che 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.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;

2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 36.098,95.

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.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

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 fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 10.164.384,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.867.057,46	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.168.324,30	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 16.199.766,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.619.976,61	
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/n(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)	€ 1.619.976,61	
(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 31/12/2022	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 807.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 807.000,00

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 38.264,92	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)			€ 807.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 38.264,94	€ -	€ -
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,02	€ -	€ -
Totale fine anno	**€ -**	**€ -**	**€ 807.000,00**
Nr. Abitanti al 31/12	17.910	17.910	17.767
Debito medio per abitante	0,00	0,00	45,42

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.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in credito dell'importo di € 537.579,00 che verrà rimborsato dallo Stato in base alla prevista normativa in corso di emanazione.

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

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

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e il seguente organismo partecipato, in quanto non sono pervenuti i relativi prospetti dimostrativi nonostante i vari solleciti inviati: Consorzio Energia Veneto e ALFA S.r.l..

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, limitatamente a: CFP Ticino-Malpensa, Sea SpA, Volandia , Spes srl e Parco Lombardo della Valle del Ticino.

Per quanto riguarda la società Spes Srl, lo scostamento di € 554.588,80, derivante dalla gestione straordinaria è relativa alla delibera di Consiglio Comunale n° 59 del 28.11.2017 con la quale è stato precisato che la somma complessiva di € 1.924.000,00 (derivante dalla riduzione del capitale sociale) verrà, in tutto o in parte, trasferita gradualmente nel bilancio dell'ente, su richiesta del socio, con tempistiche idonee a consentire di investirle in modo proficuo e efficiente nel rispetto:

- dei vincoli modali di cui alla delibera di Consiglio Comunale n° 9 del 14.03.2016 e delibera ATS Insubria n° 511 del 29.09.2017;
- in coerenza con quanto previsto negli atti di programmazione dell'ente;

ed in alternativa, potrà essere destinata dal socio ad interventi svolti direttamente da Spes per le predette finalità;

Con delibera di Giunta Comunale n° 56/2020 è stata destinata la somma di € 900.000,00 per la riqualificazione del lascito Aielli con rinuncia al rimborso della relativa somma da parte dell'ente;

Per quanto riguarda l'Azienda Consortile Centro Formazione Professionale Ticino Malpensa lo scostamento di € 1.422,00 è dovuto ai tirocini formativi affidati al CFP che si sono realizzati in parte in seguito a minori ore effettuate da parte dei beneficiari.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il

mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, 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.

Inventario di settore	***Ultima data di aggiornamento***
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023.
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023.
- *inventario dei beni immobili*	31/12/2023.
- *inventario dei beni mobili*	31/12/2023.
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023.
Rimanenze	31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	**31/12/2022**	***Variazioni***	**31/12/2023**
Immobilizzazioni immateriali	208.460,13	-179.030,46	29.429,67
Immobilizzazioni materiali	49.004.227,43	1.762.833,22	50.767.060,65
Immobilizzazioni finanziarie	4.166.461,96	-1.148.669,91	3.017.792,05
Totale immobilizzazioni	**53.379.149,52**	**435.132,85**	**53.814.282,37**
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.896.275,99	3.469.390,99	6.365.666,98
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	13.706.643,31	304.985,67	14.011.628,98
Totale attivo circolante	**16.602.919,30**	**3.774.376,66**	**20.377.295,96**
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
			0,00
Totale dell'attivo	**69.982.068,82**	**4.209.509,51**	**74.191.578,33**
Passivo	**31/12/2021**	***Variazioni***	**31/12/2022**
Patrimonio netto	**48.563.888,44**	**-235.806,13**	**48.328.082,31**
Fondo rischi e oneri	**851.717,25**	**-104.210,07**	**747.507,18**
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	4.618.179,29	2.378.271,60	6.996.450,89
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	**15.948.283,84**	2.171.254,11	**18.119.537,95**
Totale del passivo	**69.982.068,82**	**4.209.509,51**	**74.191.578,33**
Conti d'ordine	*7.538.747,52*	*6.875.289,92*	*14.414.037,44*

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. Per quanto riguarda la variazione annuale, si rimanda a quanto specificato nel commento al conto economico.

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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.659.787,34 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	**Fondo di dotazione**	746.499,79
II	**Riserve**	46.033.672,70
b	da capitale	20.331,14
c	da permessi di costruire	2.992.194,79
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.618.589,63
e	altre riserve indisponibili	1.402.557,14
f	altre riserve disponibili	0,00
III	**Risultato economico dell'esercizio**	547.271,38
IV	**Risultati economici di esercizi precedenti**	1.000.638,44
V	**Riserve negative per beni indisponibili**	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	**48.328.082,31**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e trovano esatta corrispondenza con la quota accantonata dell'avanzo di amministrazione 2023.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 15.857.790,97.

L'importo al 01.01.2023 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 931.387,44 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento dei beni finanziati da contributi.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO			
		2023	**2022**
A	componenti positivi della gestione	18.028.158,36	17.171.024,00
B	componenti negativi della gestione	17.810.355,72	17.313.304,49
	Risultato della gestione	**217.802,64**	**-142.280,49**
C	Proventi ed oneri finanziari	0,00	0,00
	proventi finanziari	16.984,07	489,73
	oneri finanziari	0,00	0,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	345.261,26	79.984,39
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	345.261,26	79.984,39
	Risultato della gestione operativa	**-110.474,55**	**-221.775,15**
E	proventi straordinari	1.557.097,26	1.944.189,89
E	oneri straordinari	662.704,45	880.904,86
	Risultato prima delle imposte	**783.918,26**	**841.509,88**
	Imposte	236.646,88	227.367,13
	Risultato d'esercizio	**547.271,38**	**614.142,75**

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato della gestione presenta un miglioramento di € 360.083,13 in conseguenza dell'incremento dei componenti positivi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 347.121,43 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 102.020,85 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2021	2022	2023
1.793.701,89	1.868.930,32	1.864.843,95

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio.

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ;

- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei valori economico-patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto della tempestività dei pagamenti.
- qualità delle procedure e delle informazioni;

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO SECLI'

DOTT. FABRIZIO GALLINA

DOTT. LEONARDO FIAMENI