

# COMUNE DI MAGNAGO

Città Metropolitana di Milano



## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

COSTANTINO DOTT. RANCATI

## 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	8
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	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
16	
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1 Fondo contenzioso	19
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1 Entrate	21
3.5.2 Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	30
4.2 Strumenti di finanza derivata	32
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	32
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	33

Allo data di redazione del presente documento sono stati verificati i rapporti debiti-crediti con i propri organismi partecipati. Dalle verifiche non sono emerse squadrature.	33
<b>6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</b>	33
<b>6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</b>	33
<b>6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</b>	33
<b>7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	34
<b>8. PNRR E PNC</b>	36
<b>9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	36
<b>10.CONCLUSIONI</b>	37

# **Comune di Magnago**

## **Organo di revisione**

**Parere n. 4 del 19 aprile 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;

presenta

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 Magnago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Spino d'Adda, 19 aprile 2024

L'Organo di revisione

Costantino Dott. Rancati

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Costantino Dott. Rancati, Revisore Unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 62 del 28.10.2021;

◆ ricevuta in data 10 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 09 aprile 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;

◆ 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;

### 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:

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 31
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. 2
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. 11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 0
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;

### **RIPORTA**

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

#### **1.1 Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.381 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 in essere operazioni economiche 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 31 gennaio, e i conti giudiziali sono stati parificati con determinazione n. 300 del 08.04.2024 del Responsabile Finanziario, 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 e saranno trasmessi alla Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto di gestione 2023;

- 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 con delibera di Giunta Comunale n. 29 del 12.03.24;

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

- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **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 **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

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

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di euro 5.132.657,49

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 che ammontano ad euro 48.752,53.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.425.906,00	€ 4.576.480,82	€ 5.132.657,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.906.778,58	€ 1.852.492,41	€ 1.684.742,28
Parte vincolata (C)	€ 836.617,19	€ 1.100.701,62	€ 1.530.731,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 180.417,42	€ 77.902,34	€ 84.404,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.502.092,81	€ 1.545.384,45	€ 1.832.779,21

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto erano somme già impegnate nel 2023.

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



Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 495.535,00	€ 495.535,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 147.400,00	€ 147.400,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 6.765,70		€ -	€ -	€ 6.765,70					
Utilizzo parte vincolata	€ 322.366,94					€ -	€ 52.424,45	€ -	€ 269.942,49	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 42.832,00									€ 42.832,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.561.581,18	€ 902.449,45	€ -	€ 1.845.726,71		€ -		€ -	€ 778.334,68	€ 35.070,34
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 4.576.480,82</b>	<b>€ 1.545.384,45</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.845.726,71</b>	<b>€ 6.765,70</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 52.424,45</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.048.277,17</b>	<b>€ 77.902,34</b>

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 514.322,10
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.929.363,33
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.105.164,32
<b>SALDO FPV</b>	-€ 175.800,99
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 363.482,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 581.137,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 217.655,56
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 514.322,10
<b>SALDO FPV</b>	-€ 175.800,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 217.655,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.014.899,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.561.581,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 5.132.657,49

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>781.991,19 €</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.824,15 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	289.063,88
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>489.103,16 €</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-164.808,58 €
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>653.911,74 €</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>571.429,56 €</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	435.485,36 €
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>135.944,20 €</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00 €
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>135.944,20 €</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00 €
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.353.420,75 €</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.824,15 €
Risorse vincolate nel bilancio		724.549,24 €
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>625.047,36 €</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-164.808,58 €
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>789.855,94 €</b>

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): € 1.353.420,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 625.047,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 789.855,94

## **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:

<b>Composizione FPV (spesa)</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 103.919,50	€ 112.380,87
FPV di parte capitale	€ 1.802.997,44	€ 1.992.783,45
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 117.030,99	€ 103.919,50	€ 112.380,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 117.030,99	€ 103.919,50	€ 112.380,87
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	112.380,87
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>112.380,87</b>

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

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.229.031,88	€ 1.802.997,44	€ 1.992.783,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 874.442,57	€ 102.525,95	€ 216.468,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 354.589,31	€ 480.000,00	€ 1.401.124,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 375.191,24

## **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. 34 del 09.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 04.04.2024).

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** 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. 34 del 04.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI (residui da residuo)				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.779.261,06	€ 2.488.866,60	€ 1.926.912,15	-€ 363.482,31
Residui passivi	€ 2.672.003,05	€ 1.926.500,66	€ 164.364,52	-€ 581.137,87

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€ 433.001,06	€ 384.226,55	
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 4.552,36	
Gestione in conto capitale vincolata	€ 78.869,79	€ 104.763,72	
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 42.229,92	
Gestione servizi c/terzi	€ 23.236,24	€ 45.365,32	
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 535.107,09	€ 581.137,87	

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **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:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>		€ 37.003,21	€ 36.188,13	€ 373.029,57	€ 575.693,30	€ 1.578.172,05	€ 2.600.086,26
<b>Titolo II</b>					€ 1.500,00	€ 77.446,54	€ 78.946,54
<b>Titolo III</b>		€ 13.030,40	€ 51.101,17	€ 63.118,84	€ 226.300,18	€ 370.879,06	€ 724.429,65
<b>Titolo IV</b>			€ 2.185,11	€ 61.558,33	€ 486.203,91	€ 75.874,39	€ 625.821,74
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VI</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>						€ 2.919,38	€ 2.919,38
<b>Totale</b>	€ -	€ 50.033,61	€ 89.474,41	€ 497.706,74	€ 1.289.697,39	€ 2.105.291,42	€ 4.032.203,57

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 158,15	€ 10.733,11	€ 4.147,72	€ 19.549,88	€ 46.976,90	€ 1.459.940,81	€ 1.541.506,57
<b>Titolo II</b>			€ 2.065,16	€ 23.430,50	€ 45.224,04	€ 203.495,04	€ 274.214,74
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 2.359,06	€ 6.170,00	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 2.050,00	€ 132.289,42	€ 144.368,48
<b>Totale</b>	€ 2.517,21	€ 16.903,11	€ 6.712,88	€ 43.980,38	€ 94.250,94	€ 1.795.725,27	€ 1.960.089,79

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	23.274,88 €	351.910,15 €	647.346,29 €	694.584,45 €	992.063,07 €	1.235.330,35 €	830.765,86 €	631.520,91 €
	Riscosso c/residui al 31.12	4.700,24 €	84.683,92 €	153.064,71 €	158.786,34 €	214.592,51 €	323.250,79 €		
	Percentuale di riscossione	20,19%	24,06%	23,64%	22,86%	21,63%	26,17%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	466.432,71 €	463.167,15 €	404.121,92 €	498.225,08 €	551.858,04 €	776.147,56 €	698.604,21 €	406.759,47 €
	Riscosso c/residui al 31.12	191.782,07 €	194.880,13 €	119.186,69 €	199.657,10 €	263.159,75 €	434.555,79 €		
	Percentuale di riscossione	41,12%	42,08%	29,49%	40,07%	47,69%	55,99%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	50.203,66 €	270.036,16 €	378.072,32 €	396.703,16 €	433.533,16 €	404.860,62 €	346.386,93 €	304.773,49 €
	Riscosso c/residui al 31.12	5.197,53 €	30.350,87 €	58.307,92 €	19.175,56 €	44.292,13 €	82.430,73 €		
	Percentuale di riscossione	10,35%	11,24%	15,42%	4,83%	10,22%	20,36%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	61.663,19 €	92.306,13 €	128.333,33 €	132.466,15 €	103.638,08 €	104.912,13 €	81.725,71 €	37.663,95 €
	Riscosso c/residui al 31.12	38.785,42 €	52.424,05 €	99.093,28 €	91.887,09 €	35.210,75 €	59.380,09 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	56,79%	77,22%	69,37%	33,97%	56,60%		
Proventi acquisite	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

## 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)	€	5.165.708,03
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	5.165.708,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	5.165.708,03

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	€ 4.860.985,92	€ 4.398.586,14	€ 5.165.708,03
di cui cassa vincolata	€ 491.897,63	€ 344.619,16	€ 303.296,97

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

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

#### 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 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 -4,021 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 5.992,64;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato nel PIAO 2024 gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.480.524,64.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla

- loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 399.333,23 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
  - 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
  - 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto Al 31/12/2022 (ultimo dato disponibile)	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Neutalia Srl	0,063%	3.261.805,00 €	0,00 €	Danneggiamento (causa incendio) dell'impianto termovalorizzatore.	Come riportato nella Relazione di governo societario 2022 del 27/03/2023 non si rilevano segnali di rischio. L'attività è in ripresa considerazione del risultato positivo conseguito nel 2022.	2022 in utile; 2021 in perdita; unici Bilanci disponibili 2022 e 2021 in quanto costituita il 30.06.2021
Amga Legnano S.p.A.	0,06%	53.708.300,00 €	0,00 €	Svalutazione pari ad € 1.751.000,00 relativa a terreni quale risultato dell'adeguamento del valore di perizia. EBTDA (margine operativo lordo) risulta positivo	Nella Relazione di governo societario 2022 del 02/05/2023 non sono state rilevate soglie di allarme. La relazione redatta dalla Società di Revisione, quella del Revisore legale o quella del Collegio Sindacale non rappresentano dubbi di continuità aziendale.	NO: 2021, 2020, 2019, 2018 tutti in utile

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 1.192,44 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.

### 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 1.157,54, 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.

L'accantonamento pari ad euro 1.157,54 è relativo ad una causa civile in corso per la quale l'Avvocato incaricato ha stimato una soccombenza pari al 51%.

La somma di euro 46.317,48 accantonata al 01.01.2023 relativa a possibili rimborsi delle spese legali a favore di precedenti amministratori è stata inserita nella voce altri accantonamenti a titolo di passività potenziali.

### 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)	€ 1.750,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.824,15
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.574,15</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non risulta accantonata alcuna somma a titolo di fondo garanzia debiti commerciali in quanto l'Ente nell'anno 2022 era stato rispettoso delle condizioni poste dalla normativa.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 30.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti del fondo per le passività potenziali probabili che è costituito dalle seguenti voci:

Fondo spese potenziali per revisione prezzi contratti in essere	10.000,00 €
Fondo spese potenziali per oneri personale in quiescenza	10.000,00 €
Fondo spese potenziali per incentivi funz.tec. D.lgs. n. 36/2023	14.976,00 €
Fondo spese potenziali per rimborso spese legali amministratori	46.317,48 €
Fondo spese potenziali per restituzioni entrate	20.000,00 €
Fondo spese potenziali per aggio concessionari	20.000,00 €
Fondo spese potenziali per conguagli utenze	10.000,00 €

Fondo spese potenziali per franchigie assicurative	5.000,00 €
TOTALE	136.293,48 €

### **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 definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	4.970.921,81 €	4.990.214,54 €	100,39
Titolo 2	2.249.324,75 €	2.185.498,18 €	97,16
Titolo 3	1.299.665,00 €	1.235.089,69 €	95,03
Titolo 4	1.863.234,36 €	1.328.902,25 €	71,32
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	
<b>TOTALE</b>	<b>10383145,92</b>	<b>9739704,66</b>	<b>93,80</b>
Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	5.385.568,00 €	5.199.256,70 €	96,54
Titolo 2	1.614.856,00 €	423.368,33 €	26,22
Titolo 3	1.511.515,52 €	1.411.669,11 €	93,39
Titolo 4	7.205.688,19 €	2.643.688,19 €	36,69
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	
<b>TOTALE</b>	<b>15717627,71</b>	<b>9677982,33</b>	<b>61,57</b>
Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	5.235.572,67 €	4.838.379,65 €	92,41
Titolo 2	467.402,03 €	234.275,51 €	50,12
Titolo 3	1.689.475,12 €	1.443.333,47 €	85,43
Titolo 4	7.065.011,41 €	1.599.696,58 €	22,64
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	
<b>TOTALE</b>	<b>14.457.461,23 €</b>	<b>8.115.685,21 €</b>	<b>56,13</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni	X	X
Fitti attivi e canoni	X	X
Proventi acquedotto	<i>non sussiste la fattispecie</i>	<i>non sussiste la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non sussiste la fattispecie</i>	<i>non sussiste la fattispecie</i>

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 2.110.739,69 e sono **diminuite** di Euro 60.864,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: la differenza è dovuta all'attività di recupero evasione che nell'esercizio 2022 ha registrato valori più alti.

	<b>Accertato 2023</b>	<b>Accertato 2022</b>	<b>DIFF</b>
IMU attività ordinaria	1.767.238,35 €	1.717.498,12	49.740,23 €
IMU attività verifiche e controlli	343.501,34	454.106,33	-110.604,99
	<b>2.110.739,69 €</b>	<b>2.171.604,45</b>	<b>-60.864,76 €</b>

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 1.160.693,42 e sono **diminuite** di Euro 14.060,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: la differenza è dovuta all'attività di recupero evasione che nell'esercizio 2022 ha registrato valori più alti.

	<b>Accertato 2023</b>	<b>Accertato 2022</b>	<b>DIFF</b>
TARI attività ordinaria	1.118.485,62 €	1.091.590,17	26.895,45 €
TARI attività verifiche e controlli	42.207,80	83.163,42	-40.955,62
	<b>1.160.693,42 €</b>	<b>1.174.753,59</b>	<b>-14.060,17 €</b>

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 590.593,29	€ 1.418.869,62	€ 841.770,82
Riscossione	€ 590.593,29	€ 1.418.869,62	€ 841.770,82

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 590.593,29	€ 270.000,00	45,72%
2022	€ 1.418.869,62	€ 240.000,00	16,91%
2023	€ 841.770,82	€ 450.495,92	53,52%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 259.978,71	€ 284.362,95	€ 332.598,29
riscossione	€ 166.711,41	€ 150.995,87	€ 180.381,67
%riscossione	64,13	53,10	54,23

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 166.299,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 80.842,53
entrata netta	€ 85.456,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 85.456,62
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 439.051,07 e sono aumentate di Euro 10.287,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: la variazione dipende da diversi fattori, come l'adeguamento ISTAT dei canoni di locazione di beni immobili, ma anche da altri fattori considerando che nel totale sono stati considerati i canoni alloggi ERP (le nuove assegnazioni di alloggi e le variazioni ISEE determinano una variazione del canone)



Entrate 2023: 218.666,22 euro  
 Entrate 2022: 208.378,98 euro  
 Variazione: + 10.287,24 euro

### **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 c/competenza	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 343.501,34	€ 256.470,11	€ 238.700,00	€ 451.289,22
Recupero evasione TASI	€ 16.589,94	€ 12.413,27	€ 26.085,00	€ 180.231,69
Recupero evasione TARI	€ 42.207,80	€ 1.680,61	€ 17.396,00	€ 342.033,45
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 402.299,08	€ 270.563,99	€ 282.181,00	€ 973.554,36

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:

<b>Somme a residuo per recupero evasione TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 85.349,25	
Residui riscossi nel 2023	€ 30.653,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.489,87	
Residui al 31/12/2023	€ 46.205,74	54,14%
Residui della competenza	€ 40.527,19	
Residui totali	€ 86.732,93	
FCDE al 31/12/2023	€ 64.726,02	74,63%
<b>Somme a residuo per recupero evasione IMU</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 872.500,89	
Residui riscossi nel 2023	€ 241.185,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 127.827,27	
Residui al 31/12/2023	€ 503.488,59	57,71%
Residui della competenza	€ 87.031,23	
Residui totali	€ 590.519,82	
FCDE al 31/12/2023	€ 451.289,22	76,42%
<b>Somme a residuo per recupero evasione TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 362.829,46	
Residui riscossi nel 2023	€ 82.065,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 44.694,33	
Residui al 31/12/2023	€ 236.069,37	65,06%
Residui della competenza	€ 4.176,67	
Residui totali	€ 240.246,04	
FCDE al 31/12/2023	€ 180.231,69	75,02%

### **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 definitive	Impegnate	FPV	TOT spesa (impegnato + FPV)	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(D)	(D/A*100)
Titolo 1	9.041.950,56 €	7.757.815,35 €	117.030,99 €	7.874.846,34	87,09
Titolo 2	3.670.237,59 €	1.362.370,54 €	1.229.031,88 €	2.591.402,42	70,61
Titolo 4	216.850,00 €	216.657,72 €	0,00 €	216.657,72	99,91
<b>TOTALE</b>	<b>12.929.038,15 €</b>	<b>9.336.843,61 €</b>	<b>1.346.062,87 €</b>	<b>10,41 €</b>	<b>14,42</b>

Spese 2022	Previsioni definitive	Impegnate	FPV	TOT spesa (impegnato + FPV)	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(D)	(D/A*100)
Titolo 1	8.798.633,91 €	6.317.151,84 €	126.365,89 €	6.443.517,73 €	73,23
Titolo 2	9.281.178,33 €	2.582.495,73 €	1.802.997,44 €	4.385.493,17 €	47,25
Titolo 4	182.200,00 €	181.534,20 €	0,00 €	181.534,20 €	99,63
<b>TOTALE</b>	<b>18.262.012,24 €</b>	<b>9.081.181,77 €</b>	<b>1.929.363,33 €</b>	<b>10,56 €</b>	<b>21,25</b>

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate	FPV	TOT spesa (impegnato + FPV)	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(D)	(D/A*100)
Titolo 1	7.944.362,61 €	6.173.606,69 €	112.380,87 €	6.285.987,56 €	79,13
Titolo 2	9.284.501,59 €	1.254.973,75 €	1.992.783,45 €	3.247.757,20 €	34,98
Titolo 4	172.860,00 €	172.782,67 €	0,00 €	172.782,67 €	99,96
<b>TOTALE</b>	<b>17.401.724,20 €</b>	<b>7.601.363,11 €</b>	<b>2.105.164,32 €</b>	<b>9.706.527,43 €</b>	<b>55,78</b>

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.375.264,21	€ 1.350.666,27	-24.597,94
102	imposte e tasse a carico ente	€ 100.479,82	€ 103.124,88	2.645,06
103	acquisto beni e servizi	€ 4.191.282,21	€ 4.067.148,10	-124.134,11
104	trasferimenti correnti	€ 523.334,27	€ 515.928,92	-7.405,35
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 26.220,81	€ 38.755,50	12.534,69
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 100.570,52	€ 97.983,02	-2.587,50
<b>TOTALE</b>		<b>€ 6.317.151,84</b>	<b>€ 6.173.606,69</b>	<b>-143.545,15</b>

## 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 1.352.296,27;

- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

L'Organo di revisione non ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. Il parere sul fabbisogno del personale è stato dato in maniera distinta dal bilancio.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.481.356,29	€ 1.350.666,27
Spese macroaggregato 103	€ 65.684,62	€ 55.515,98
Irap macroaggregato 102	€ 82.365,84	€ 88.936,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 3.529,43	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.632.936,18</b>	<b>€ 1.495.119,16</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 280.639,91</b>	€ 236.745,62
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.352.296,27</b>	<b>€ 1.258.373,54</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.549.255,16	€ 1.227.350,60	-1.321.904,56
203 Contributi agli investimenti	€ 33.240,57	€ 27.623,15	-5.617,42
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 1.802.997,44	€ -	-1.802.997,44
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.385.493,17</b>	<b>€ 1.254.973,75</b>	<b>-3.130.519,42</b>

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 **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

#### 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.;

##### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2021	2022	2023
0,39%	0,35%	0,46%

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>			
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.990.214,54		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.185.498,18		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.235.089,69		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 8.410.802,41		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 841.080,24		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>			
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	€ 38.755,50		
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 802.324,74		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 38.755,50		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		0,46%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 895.655,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 172.782,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 722.872,52

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 1.294.847,11	€ 1.078.189,39	€ 895.655,19
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 216.657,72	-€ 181.534,20	-€ 172.782,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.078.189,39</b>	<b>€ 896.655,19</b>	<b>€ 722.872,52</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.350,00	9.381,00	9.491,00
Debito medio per abitante	115,31	95,58	76,16

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	€ 26.260,72	€ 26.220,81	€ 38.755,50
Quota capitale	€ 216.657,72	€ 181.534,20	€ 172.782,67
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 242.918,44</b>	<b>€ 207.755,01</b>	<b>€ 211.538,17</b>

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**

A seguito del Decreto del Ministero dell'Interno del 08.02.24 "Verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica Covid 19" l'Ente non deve restituire il fondo funzioni fondamentali vincolato in avanzo per 46.113,00 e può procedere alla rimozione del vincolo.

Dal conguaglio finale l'Ente risulta in deficit per 110.127,00 e riceverà tali risorse dal Ministero dell'Interno in quote costanti dal 2024 al 2027 entro il 30 aprile di ciascun anno.

A seguito del suddetto decreto l'Ente è tenuto a restituire i seguenti ristori specifici di spesa non utilizzati per un totale di euro 25.720,00. Tali risorse da restituire saranno acquisite all'entrata dal Bilancio dello Stato in quote costanti in ciascuno degli anni 2024,2025,2026 e 2027 mediante trattenuta sulle spettanze.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente detiene **le seguenti partecipazioni:**

- Cap Holding Spa (partecipazione diretta) 0,192%
- Amga Legnano Spa (partecipazione diretta) 0,06%
- Euro.Pa Service Srl (partecipazione diretta) 4.127%
- Asmel Consortile Soc. Cons. a R.L. (partecipazione diretta) 0,199%
- Eesco Srl in liquidazione (partecipazione diretta)
- Cap Evolution Srl (partecipazione indiretta tramite Cap Holding Spa) 0,192%
- Neutalia Srl (partecipata indiretta tramite Cap Holding Spa) 0,063%
- Zero C. Spa (partecipata indiretta tramite Cap Holding Spa) 0,154%
- Pavia Acque Scarl (partecipata indiretta tramite Cap Holding Spa) 0,019%



- Rocca Brivio Sforza in liquidazione (partecipata indiretta tramite Cap Holding Spa) 0,098%
- Aemme Linea Ambiente Srl (partecipata indiretta tramite Amga Legnano Spa) 0,044%
- Aemme Linea Distribuzione Srl (partecipata indiretta tramite Amga Legnano Spa) 0,045%
- Amga Sport SSD A R.L. (partecipata indiretta tramite Amga Legnano Spa) 0,06%
- Euroimmobiliare Legnano Spa (partecipata indiretta tramite Amga Legnano Spa) 0,0006%
- Eutelia Spa in amministrazione straordinaria (partecipata indiretta tramite Amga Legnano Spa) 0,000018%
- Asmea Srl (partecipata indiretta tramite Asmel Consortile Soc. Cons. a R.L.) 0,179%

**Organismi strumentali controllati:**

- A.S.P.M. Azienda Speciale Pluriservizi Magnago 100%

**Organismi strumentali partecipati:**

- Azienda Sociale – Azienda Speciale per i servizi alla persona 12,540%.

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

Alla data di redazione del presente documento sono stati verificati i rapporti debiti- crediti con i propri organismi partecipati. Dalle verifiche non sono emerse squadrature.

## **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 nuove società o all'acquisizione di 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.

## **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-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/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 stati aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	26.506.190,78	26.457.107,85	49.082,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.738.987,09	7.395.268,37	343.718,72
D) RATEI E RISCONTI	3.075,35	11.359,70	-8.284,35
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>34.248.253,22</b>	<b>33.863.735,92</b>	<b>384.517,30</b>
A) PATRIMONIO NETTO	28.230.533,41	27.154.514,77	1.076.018,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	203.025,20	65.088,58	137.936,62
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.682.962,31	3.567.658,24	-884.695,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.131.732,30	3.076.474,33	55.257,97
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>34.248.253,22</b>	<b>33.863.735,92</b>	<b>384.517,30</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.145.447,02</b>	<b>1.876.994,13</b>	<b>268.452,89</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.520.879,40
FSC +	€ 1.879.857,87
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 1.367,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 48.752,53
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 399.333,23
Altri crediti non correlati a residui -	€ 16.586,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	<b>€ 4.032.203,57</b>

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

Debiti +	€ 2.682.962,31
Debiti da finanziamento -	€ 722.872,52
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 1.960.089,79

\* al netto dei debiti di finanziamento

La composizione del patrimonio netto è così riassunta:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	592.962,56 €
	<i>Riserve</i>	27.011.859,91 €
Allb	<b>da capitale</b>	265.866,09 €
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	4.923.549,64 €
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patr</b>	21.088.809,50 €
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	255.815,07 €
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	477.819,61 €
Alll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	58.773,80 €
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	566.937,14 €
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	0,00 €
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>28.230.533,41 €</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 203.025,20
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 203.025,20</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.492.740,98	7.633.246,18	-1.140.505,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.771.654,84	7.734.013,34	37.641,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	97.801,60	80.763,93	17.037,67
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.339.721,35	885.462,10	454.259,25
IMPOSTE	99.835,29	96.069,71	3.765,58
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>58.773,80</b>	<b>769.389,16</b>	<b>-710.615,36</b>

Il risultato economico conseguito nel 2023 di € 58.773,80 è peggiorato rispetto all'esercizio 2022 di € -100.767,16. Il peggioramento deriva principalmente dalla riduzione dei proventi da trasferimenti contribuiti: euro 323.786,74 nel 2023 e 1.147.640,47 nel 2022 con un delta di euro - 823.853,73.

## **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.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  
Costantino Dott. Rancati

Documento firmato digitalmente dal Revisore Unico