

COMUNE DI ORIGGIO

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

Sommario

| | |
|--|----|
| Presentazione | |
| 1. INTRODUZIONE | 4 |
| 1.1 Verifiche preliminari | 5 |
| 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 | 12 |
| 2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 13 |
| 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 | 16 |
| 2.5 Analisi della gestione dei residui | 19 |
| 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro | 22 |
| 3. GESTIONE FINANZIARIA | 22 |
| 3.1 Fondo di cassa | 22 |
| 3.2 Tempestività pagamenti | 24 |
| 3.3 Analisi degli accantonamenti | 25 |
| 3.3.1 Fondo crediti dubbia esigibilità | 25 |
| 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate | 29 |
| 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità | 29 |
| 3.4 Fondi spese e rischi futuri | 29 |
| 3.4.1 Fondo contenzioso | 29 |
| 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato | 30 |
| 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali | 30 |
| 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti | 30 |
| 3.5 Analisi delle entrate e delle spese | 30 |
| 3.5.1 Entrate | 30 |
| 3.5.2 Spese | 53 |
| 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 61 |
| 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento | 61 |
| 4.2 Strumenti di finanza derivata | 62 |
| 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA | 62 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 62 |
| 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 63 |
| 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie | 63 |
| 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche | 63 |
| 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati | 63 |
| 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 64 |
| 8. PNRR E PNC | 71 |
| 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 71 |
| (eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 72 |
| 11.CONCLUSIONI | 72 |

Comune di ORIGGIO

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 11/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il sottoscritto Revisore unico del Comune di Origgio, Dott.ssa TRECATE MARIA LORENA CARLA, nominato giusta deliberazione consiliare n. 27 del 27/06/2022, esecutiva, 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 Origgio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gallarate, lì 11 aprile 2024

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Maria Lorena Carla Trecate

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Maria Lorena Carla Trecate,

REVISORE UNICO

del Comune di Origgio,

- ◆ ricevuta in data 05.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 25 del 28/03/2024, 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):
 - conto del bilancio, corredato dagli allegati previsti dalla legge e necessari per il controllo;
 - la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'Organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, ex art. 228 del TUEL (delibera GC n. 16 del 06.03.2024), sulla quale il Revisore, con separato verbale (prot. 3518/2024), ha già espresso il proprio parere favorevole di competenza;
 - il Conto del Tesoriere (art. 226 TUEL) relativo alla gestione di cassa dell'esercizio 2023;
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto analitico dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione (composizione strutturale risultato di amministrazione al 31.12.2023);
 - il prospetto concernente la composizione, per Missioni e Programmi, del FPV (fondo pluriennale vincolato) in spesa di fine esercizio 2023;
 - il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) sul risultato di amministrazione al 31.12.2023;
 - il prospetto degli accertamenti di entrata dell'esercizio 2023 per Titoli, Tipologie e Categorie;
 - il prospetto degli impegni di spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi, distintamente esposti per anno di formazione;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - il prospetto delle spese di rappresentanza impegnate nel corso dell'esercizio 2023 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
 - le attestazioni, rilasciate dai responsabili di Area, relativamente all'insussistenza di debiti fuori bilancio non finanziati alla chiusura dell'esercizio, acquisite agli atti del Servizio finanziario;
- ◆ 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. 55 del 28.11.2022;

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 (estrazione a campione di ordinativi di incasso e pagamento, controllo verifiche inadempienze per pagamenti superiori ad € 5.000,00, controllo quietanze F24EP, verifiche di cassa trimestrali);
- ◆ 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 Comunale e dal Consiglio Comunale;

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

- n. 5 deliberazioni di Giunta Comunale (nn. 32 - 40 - 44 - 71 - 108/2023) di cui n. 3 con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel e n. 2 con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel;
- n. 4 deliberazioni di Consiglio Comunale (nn. 18 - 25 - 36 - 41/2023)
- ◆ 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'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese, in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel Conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili dell'ente;
- il rispetto del principio generale della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti contabili e degli impegni di spesa;
- la corretta esposizione dei dati del Conto del bilancio nei prospetti di riepilogo e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria, nonché la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di cassa desunti dalla contabilità dell'ente con il bilancio di cassa reso dall'Istituto tesoriere;

- la corrispondenza tra le entrate accertate aventi destinazione specifica e i correlati impegni di spesa assunti, in base alle relative disposizioni di legge ovvero in base al vincolo di impiego di risorse trasferite, sia di parte corrente (Titolo 2 delle entrate) che in conto capitale (Titolo 4 entrate);
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di saldo di finanza pubblica per l'annualità 2023 (obiettivi di saldo ex D.M. 01.08.2019: risultato di competenza, equilibrio di bilancio, equilibrio complessivo);
- il rispetto del limite della spesa complessiva per il personale (ex art. 1, comma 557 quater, legge 296/2006) e dei vincoli sulle assunzioni (impiego spazi assunzionali disponibili);
- i rapporti reciproci di credito e debito al 31/12/2023 con le Società partecipate, che risultano riconciliati;
- che l'ente non è soggetto, per l'anno 2023, ad alcuna disciplina di natura sanzionatoria avendo rispettato gli obiettivi di saldo di finanza pubblica per l'annualità 2022 e avendo provveduto alla trasmissione, nei termini di legge, della relativa certificazione al MEF mediante l'apposita piattaforma digitale;
- che l'ente non è soggetto ad alcuna procedura particolare prevista dalla vigente normativa per gli enti strutturalmente deficitari o che hanno deliberato la condizione di pre-dissesto, non ricorrendo la fattispecie;
- che l'ente, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, ha provveduto in data 17.07.2023 alla verifica degli equilibri strutturali di bilancio, giusta delibera del Consiglio comunale n. 25/2023, adottata con parere favorevole dell'Organo di revisione ed esecutiva ai sensi di legge;
- che l'ente ha regolarmente provveduto alla trasmissione alla BDAP, nei termini di legge, della documentazione digitale relativa al rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 ed al bilancio di previsione per il triennio 2023/2025, con i relativi dati contabili analitici e le relazioni di legge;
- che l'ente ha regolarmente provveduto, nei termini di legge, con Deliberazione di Consiglio comunale n. 35 del 25.09.2023, ad approvare il bilancio consolidato del gruppo "Amministrazione pubblica di Origgio" e alla relativa trasmissione in formato digitale alla BDAP, completa delle relazioni di legge;
- che l'ente ha provveduto, con Deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 20.11.2023, alla ricognizione ordinaria annuale dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. 175/2016;
- che nel corso dell'esercizio 2023 l'ente non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli Organi di controllo interno e dell'Organo di Revisione contabile, ai sensi dell'art. 31, D.lgs. n. 33/2013;
- che l'ente ha regolarmente provveduto all'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituto d'imposta.

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8020 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non ricorrendone la fattispecie;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente ha approvato, con deliberazione consiliare n. 16 del 05.05.2022, esecutiva, una nuova convenzione per la gestione in forma associata con il Comune di Uboldo (VA) del servizio della Polizia Locale e amministrativa con funzione di Ente Capofila con decorrenza 01.06.2022 e scadenza 31.12.2024 con possibilità di rinnovo per ulteriori anni tre, previo accordo tra le parti;
- l'Ente gestisce, con funzioni di ente capofila, l'area naturalistica di interesse sovra comunale (PLIS) denominata "PLIS dei Mughetti" che interessa anche il territorio di altri tre Comuni: Uboldo (VA), Cerro Maggiore (MI) e Gerenzano (VA).

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 "Preconsuntivo", riscontrato con esito positivo;
- 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 è trovato 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 applicato l'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;
- l'Ente non ha attivato nel corso dell'esercizio 2023 contratti di locazione finanziaria, né ha in corso contratti di locazione finanziaria attivati in esercizi precedenti;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. 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, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- 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 complessivo di Euro 3.420.281,95.

Il prospetto sotto riportato dimostra la consistenza complessiva del risultato di amministrazione al 31.12.2023 partendo dal risultato della gestione di cassa (riconciliato in ogni sua parte con il conto reso dall'Istituto Tesoriere) e dalla consistenza complessiva dei residui attivi e dei residui passivi di fine esercizio, come confermati in sede di riaccertamento ordinario ex art. 228 del TUEL:

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2023 | | | | |
|---|---|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2023 | | | | 5.038.172,15 |
| RISCOSSIONI | + | 1.540.746,08 | 6.396.815,89 | 7.937.561,97 |
| PAGAMENTI | - | 1.261.299,24 | 7.104.749,19 | 8.366.048,43 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | = | | | 4.609.685,69 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate | - | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | = | | | 4.609.685,69 |
| RESIDUI ATTIVI | + | 517.837,20 | 1.420.720,22 | 1.938.557,42 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | - | 349.121,46 | 1.149.134,16 | 1.498.255,62 |
| RISULTATO AL LORDO DEL FPV DI FINE ESERCIZIO | = | | | 5.049.987,49 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | - | | | 42.137,28 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CAPITALE | - | | | 1.587.568,26 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 | = | | | 3.420.281,95 |

Il Revisore riscontra che il risultato di amministrazione al 31.12.2023 – determinato complessivamente in € 3.420.281,95 – rispetto alla dinamica della gestione in conto residui ed alla dinamica della gestione in conto competenza si compone come di seguito:

| ESERCIZIO 2023. RENDICONTO | | | | |
|--|---------------------|------------|----------------|-------------------|
| | | | | |
| Avanzo di amministrazione generato dalla gestione di competenza | 775.627,40 | (+) | 22,68% | del totale |
| Avanzo di amministrazione generato dalla gestione in conto residui | -9.137,58 | (+) | -0,27% | del totale |
| Avanzo di amministrazione al 31.12.2022 non applicato al bilancio 2023 | 2.653.792,13 | (+) | 77,59% | del totale |
| Ulteriori rettifiche in sede di riaccertamento | 0,00 | (+) | 0,00% | del totale |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 | 3.420.281,95 | (+) | 100,00% | del totale |

Il Revisore riscontra che al medesimo valore della consistenza complessiva del risultato di amministrazione al 31.12.2023 si perviene partendo dal risultato di amministrazione accertato in sede di approvazione dell'esercizio 2022, sommando il saldo fra accertamenti di entrata ed impegni di spesa di competenza ed il saldo della gestione in conto residui, come evidenziato nel prospetto sotto riportato:

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
|---|--------------|-----|---------------------|------------|
| ESERCIZIO 2023 | | | | |
| Risultato di amministrazione al 31.12.2022 | 3.894.017,60 | (+) | | |
| Avanzo di amministrazione 2022 applicato al bilancio 2023 | 1.240.225,47 | (-) | | |
| Risultato di amministrazione 2022 non impiegato | | | 2.653.792,13 | (+) |
| FPV in entrata di inizio esercizio parte corrente | 33.793,70 | (+) | | |
| FPV in entrata di inizio esercizio parte capitale | 1.338.175,19 | (+) | | |
| Avanzo di amministrazione applicato | 1.240.225,47 | (+) | | |
| Accertamenti di entrata 2023 in c/to competenza | 7.817.536,11 | (+) | | |
| Impegni di spesa 2023 in conto competenza | 8.253.883,35 | (-) | | |
| FPV fine esercizio parte corrente | 42.137,28 | (-) | | |
| FPV fine esercizio parte capitale | 1.587.568,26 | (-) | | |
| Risultato della gestione in conto competenza | | | 546.141,58 | (+) |
| Maggiori residui attivi riaccertati | 179.810,17 | (+) | | |
| Minori residui attivi riaccertati | 101.793,58 | (-) | | |
| Minori residui passivi riaccertati | 142.331,65 | (+) | | |
| Risultato della gestione in conto residui | | | 220.348,24 | (+) |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 | | | 3.420.281,95 | (+) |

La gestione di competenza dell'esercizio 2023 ha assorbito una quota di € 1.240.225,47 dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 (31,85% dell'avanzo complessivo al 31.12.2022) e ha generato un avanzo finale complessivo di € 546.141,58: pertanto, per quanto relativo alla gestione di competenza dell'esercizio 2023, si rileva un saldo negativo fra avanzo di esercizi precedenti assorbito e avanzo generato (di nuova formazione) pari a € 694.083,89.

I valori finanziari in entrata e in spesa sono stati determinati in osservanza delle prescrizioni di cui al paragrafo 9.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011).

Gli accertamenti contabili e gli impegni di spesa sono stati imputati alla competenza dell'esercizio 2023 secondo esigibilità.

Il Revisore riscontra, altresì, che la composizione strutturale interna del risultato di amministrazione al 31.12.2023 – fondi accantonati, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti ed avanzo libero - si sintetizza come di seguito riportata:

| ESERCIZIO 2023. RENDICONTO. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | | | | | |
|--|---------------------|--|---------------------|---|--|-------------------------|---|---------------------|
| | RENDICONTO 2022 | Avanzo applicato al bilancio finanziario 2023 | | AVANZO 2022 ULTERIORMENTE RIMANENTE | AVANZO GENERATO DALLA GESTIONE 2023 | | Ulteriori rettifiche in sede di riaccertamento | RENDICONTO 2023 |
| | | per spese correnti | per investimenti | | Gestione di competenza | Gestione dei residui | | |
| Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione | 606.918,36 | 0,00 | 0,00 | 606.918,36 | 0,00 | 0,00 | | 499.393,95 |
| Totale accantonamento FCDE | 606.918,36 | 0,00 | 0,00 | 606.918,36 | 0,00 | 0,00 | -107.524,41 | 499.393,95 |
| Accantonamento fine mandato Sindaco | 5.667,28 | 0,00 | 0,00 | 5.667,28 | 3.884,58 | 0,00 | 0,00 | 9.551,86 |
| Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi) | 188.088,83 | 0,00 | 0,00 | 188.088,83 | 0,00 | 0,00 | -35.088,83 | 153.000,00 |
| Accantonamento rinnovo CCNL personale dipendente | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 | 9.000,00 | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 | 17.000,00 |
| Accantonamenti abbattimento barriere architettoniche | 22.135,06 | 0,00 | 0,00 | 22.135,06 | 21.772,22 | 0,00 | 0,00 | 43.907,28 |
| Accantonamenti per edifici culto | 891,09 | 0,00 | 0,00 | 891,09 | 1.062,31 | 0,00 | 0,00 | 1.953,40 |
| Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ecologica | 126.981,14 | 0,00 | 0,00 | 126.981,14 | 86,29 | 0,00 | 0,00 | 127.067,43 |
| Recupero evasione tributaria Tarsu al netto aggi | 63.805,25 | 0,00 | 0,00 | 63.805,25 | 110.230,85 | 0,00 | 0,00 | 174.036,10 |
| Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti | 60.502,48 | 0,00 | 0,00 | 60.502,48 | 131.199,18 | 0,00 | 0,00 | 191.701,66 |
| Totale altri accantonamenti | 477.071,13 | 0,00 | 0,00 | 477.071,13 | 276.235,43 | 0,00 | -35.088,83 | 718.217,73 |
| TOTALE SOMME ACCANTONATE | 1.083.989,49 | 0,00 | 0,00 | 1.083.989,49 | 276.235,43 | 0,00 | -142.613,24 | 1.217.611,68 |
| Somme vincolate per retribuzione di risultato funzionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme vincolate per incentivi tecnici e fondo innovazione | 11.796,55 | 0,00 | 0,00 | 11.796,55 | 4.845,94 | 0,00 | 0,00 | 16.642,49 |
| Somme vincolate per trattamento accessorio Welfare + oneri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.782,98 | 0,00 | 0,00 | 3.782,98 |
| Somme vincolate da utile gestione servizio idrico | 1.056.715,50 | 14.537,60 | 293.897,08 | 748.280,82 | 0,00 | -10.469,63 | 44.961,16 | 782.772,35 |
| Totale vincoli per legge e principi contabili | 1.068.512,05 | 14.537,60 | 293.897,08 | 760.077,37 | 8.628,92 | -10.469,63 | 44.961,16 | 803.197,82 |
| Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc.. | 22.360,22 | 0,00 | 0,00 | 22.360,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.360,22 |
| Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile | 7.200,10 | 0,00 | 0,00 | 7.200,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.200,10 |
| Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PUS | 11.597,48 | 11.130,49 | 0,00 | 466,99 | 10.884,15 | 0,05 | 0,00 | 11.351,19 |
| Somme vincolate trasferimenti per investimenti altri Comuni (PUS Mughetti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.294,78 | 0,00 | 0,00 | 1.294,78 |
| Somme vincolate trasferimenti per investimenti altri Comuni (aree verdi) | 19.344,37 | 0,00 | 4.560,00 | 14.784,37 | 39.151,25 | 0,00 | 0,00 | 53.935,62 |
| Somme vincolate trasferimenti per investimenti Regione | 1.322,60 | 0,00 | 0,00 | 1.322,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.322,60 |
| Somme vincolate per trasferimenti da Regione (Fondo 0-6 anni) | 51.144,47 | 51.144,47 | 0,00 | 0,00 | 36.003,38 | 0,00 | 0,00 | 36.003,38 |
| Somme vincolate per tributo speciale discarica (da Regione) | 40.432,79 | 0,00 | 0,00 | 40.432,79 | 19.265,55 | 0,00 | 0,00 | 59.698,34 |
| Somme vincolate per trasferimenti statali Fiera XXV aprile | 27.730,00 | 21.000,00 | 0,00 | 6.730,00 | -6.730,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese finanziate col contributo distretto del Commercio | 56,43 | 0,00 | 0,00 | 56,43 | 0,00 | 0,00 | -56,43 | 0,00 |
| Somme vincolate per trasferimenti statali TARI | 5.644,85 | 0,00 | 0,00 | 5.644,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.644,85 |
| Trasferimento CDS a Comune di Uboldeo | 9.284,02 | 8.544,52 | 0,00 | 739,50 | 1.509,61 | 0,00 | -739,50 | 1.509,61 |
| Cartella sociale informatica | 2.950,40 | 2.950,40 | 0,00 | 0,00 | 2.950,40 | 0,00 | 0,00 | 2.950,40 |
| Rimborso rette asili nido | 1.338,32 | 1.338,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo sostegno misura unica affitti | 10.645,00 | 10.645,00 | 0,00 | 0,00 | 37.043,30 | 0,00 | 0,00 | 37.043,30 |
| Indennità di carica amministratori | 15.742,97 | 15.742,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli per trasferimenti | 226.794,02 | 122.496,17 | 4.560,00 | 99.737,85 | 141.372,42 | 0,05 | -795,93 | 240.314,39 |
| Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali | 10.872,26 | 0,00 | 0,00 | 10.872,26 | 14.121,70 | 1.332,00 | 0,00 | 26.325,96 |
| Fondo per gli interventi sociali emergenziali | 30.000,00 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 |
| Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali) | 138.038,86 | 40.000,00 | 0,00 | 98.038,86 | 58.495,94 | 0,00 | 0,00 | 156.534,80 |
| Totale vincoli attribuiti dall'ente | 178.911,12 | 55.000,00 | 0,00 | 123.911,12 | 72.617,64 | 1.332,00 | 0,00 | 197.860,76 |
| TOTALE SOMME VINCOLATE | 1.474.217,19 | 192.033,77 | 298.457,08 | 983.726,34 | 222.618,98 | -9.137,58 | 44.165,23 | 1.241.372,97 |
| Somme destinate agli investimenti da entrate titolo 4 | 173.967,77 | 0,00 | 167.750,00 | 6.217,77 | 152.173,49 | 0,00 | 0,00 | 158.391,26 |
| TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI | 173.967,77 | 0,00 | 167.750,00 | 6.217,77 | 152.173,49 | 0,00 | 0,00 | 158.391,26 |
| AVANZO LIBERO | 1.161.843,15 | 53.000,00 | 528.984,62 | 579.858,53 | 124.599,50 | 0,00 | 98.448,01 | 802.906,04 |
| TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 3.894.017,60 | 245.033,77 | 995.191,70 | 2.653.792,13 | 775.627,40 | -9.137,58 | 0,00 | 3.420.281,95 |

In sintesi, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.lgs. n. 118/2011, il risultato di amministrazione al 31.12.2023, come sopra complessivamente determinato in € 3.420.281,95, si compone strutturalmente come di seguito:

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| parte accantonata | € 1.217.611,68 (+) |
| parte vincolata | € 1.241.372,97 (+) |
| parte destinata agli investimenti | € 158.391,26 (+) |
| avanzo libero | € 802.906,04 (+) |

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 € 3.420.281,95 (+)

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) | € 4.227.637,48 | € 3.894.017,60 | € 3.420.281,95 |
| composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | € 1.025.141,07 | € 1.083.989,49 | € 1.217.611,68 |
| Parte vincolata (C) | € 1.733.480,05 | € 1.474.217,19 | € 1.241.372,97 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 409.635,13 | € 173.967,77 | € 158.391,26 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 1.059.381,23 | € 1.161.843,15 | € 802.906,04 |

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 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 risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto gli aumenti sono stati erogati.

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

| ESERCIZIO 2023. RENDICONTO. STATO IMPIEGO AVANZO | | | | |
|---|---------------------|--|---------------------|---|
| | RENDICONTO 2022 | Avanzo applicato al bilancio finanziario 2023 | | AVANZO 2022 ULTERIORMENTE RIMANENTE |
| | | per spese correnti | per investimenti | |
| Accantonamento FCDE su risultato di amministrazione | 606.918,36 | 0,00 | 0,00 | 606.918,36 |
| <i>Totale accantonamento FCDE</i> | <i>606.918,36</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>606.918,36</i> |
| Accantonamento fine mandato Sindaco | 5.667,28 | 0,00 | 0,00 | 5.667,28 |
| Accantonamento fondo rischi passività potenziali (contenziosi) | 188.088,83 | 0,00 | 0,00 | 188.088,83 |
| Accantonamento rinnovo CCNL personale dipendente | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 | 9.000,00 |
| Accantonamenti abbattimento barriere architettoniche | 22.135,06 | 0,00 | 0,00 | 22.135,06 |
| Accantonamenti per edifici culto | 891,09 | 0,00 | 0,00 | 891,09 |
| Accantonamento maggiorazione OO.UU. Compensazione ecologica | 126.981,14 | 0,00 | 0,00 | 126.981,14 |
| Recupero evasione tributaria Tarsu al netto aggi | 63.805,25 | 0,00 | 0,00 | 63.805,25 |
| Accantonamento dal saldo positivo gestione rifiuti | 60.502,48 | 0,00 | 0,00 | 60.502,48 |
| <i>Totale altri accantonamenti</i> | <i>477.071,13</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>477.071,13</i> |
| TOTALE SOMME ACCANTONATE | 1.083.989,49 | 0,00 | 0,00 | 1.083.989,49 |
| Somme vincolate per retribuzione di risultato funzionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme vincolate per incentivi tecnici e fondo innovazione | 11.796,55 | 0,00 | 0,00 | 11.796,55 |
| Somme vincolate per trattamento accessorio Welfare + oneri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo Funzioni Fondamentali Enti Locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme vincolate da utile gestione servizio idrico | 1.056.715,50 | 14.537,60 | 293.897,08 | 748.280,82 |
| <i>Totale vincoli per legge e principi contabili</i> | <i>1.068.512,05</i> | <i>14.537,60</i> | <i>293.897,08</i> | <i>760.077,37</i> |
| Somme vincolate trasferimenti correnti Regione borse studio, libri, ecc.. | 22.360,22 | 0,00 | 0,00 | 22.360,22 |
| Somme vincolate trasferimenti correnti Regione per protezione civile | 7.200,10 | 0,00 | 0,00 | 7.200,10 |
| Somme vincolate trasferimenti correnti per gestione PLUS | 11.597,48 | 11.130,49 | 0,00 | 466,99 |
| Somme vincolate trasferimenti per investimenti altri Comuni (PLUS Mughetti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme vincolate trasferimenti per investimenti altri Comuni (aree verdi) | 19.344,37 | 0,00 | 4.560,00 | 14.784,37 |
| Somme vincolate trasferimenti per investimenti Regione | 1.322,60 | 0,00 | 0,00 | 1.322,60 |
| Somme vincolate collaudo ATU 01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme vincolate per trasferimenti da Regione (Fondo 0-6 anni) | 51.144,47 | 51.144,47 | 0,00 | 0,00 |
| Somme vincolate per tributo speciale discarica (da Regione) | 40.432,79 | 0,00 | 0,00 | 40.432,79 |
| Somme vincolate per trasferimenti ditte Fiera XXV aprile | 27.730,00 | 21.000,00 | 0,00 | 6.730,00 |
| Somme vincolate quota Extra FNPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese finanziate col contributo distretto del Commercio | 56,43 | 0,00 | 0,00 | 56,43 |
| Somme vincolate per solidarietà alimentare 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme vincolate per solidarietà alimentare 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme vincolate per trasferimenti statali TARI | 5.644,85 | 0,00 | 0,00 | 5.644,85 |
| Trasferimento CDS a Comune di Uboldo | 9.284,02 | 8.544,52 | 0,00 | 739,50 |
| Cartella sociale informatica | 2.950,40 | 2.950,40 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso rette asili nido | 1.338,32 | 1.338,32 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo sostegno misura unica affitti | 10.645,00 | 10.645,00 | 0,00 | 0,00 |
| Indennità di carica amministratori | 15.742,97 | 15.742,97 | 0,00 | 0,00 |
| PON Interventi educativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Totale vincoli per trasferimenti</i> | <i>226.794,02</i> | <i>122.496,17</i> | <i>4.560,00</i> | <i>99.737,85</i> |
| Somme vincolate da proventi concessioni cimiteriali | 10.872,26 | 0,00 | 0,00 | 10.872,26 |
| Fondo per gli interventi sociali emergenziali | 30.000,00 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 |
| Somme vincolate da proventi servizio gas (x finalità sociali) | 138.038,86 | 40.000,00 | 0,00 | 98.038,86 |
| <i>Totale vincoli attribuiti dall'ente</i> | <i>178.911,12</i> | <i>55.000,00</i> | <i>0,00</i> | <i>123.911,12</i> |
| TOTALE SOMME VINCOLATE | 1.474.217,19 | 192.033,77 | 298.457,08 | 983.726,34 |
| Somme destinate agli investimenti da entrate titolo 4 | 173.967,77 | 0,00 | 167.750,00 | 6.217,77 |
| TOTALE SOMME DESTINATE AGLI INVESTIMENTI | 173.967,77 | 0,00 | 167.750,00 | 6.217,77 |
| AVANZO LIBERO | 1.161.843,15 | 53.000,00 | 528.984,62 | 579.858,53 |
| TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 3.894.017,60 | 245.033,77 | 995.191,70 | 2.653.792,13 |

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* | -€ 436.347,24 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 1.371.968,89 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.629.705,54 |
| SALDO FPV | -€ 257.736,65 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 179.810,17 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 101.793,58 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 142.331,65 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 220.348,24 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 436.347,24 |
| SALDO FPV | -€ 257.736,65 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 220.348,24 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 1.240.225,47 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 2.653.792,13 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 3.420.281,95 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|--|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 33.793,70 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 6.106.318,66 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso prestiti | (+) | 0,00 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 6.051.843,08 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 42.137,28 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Tit.2 04 Altri trasferimenti in capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-F1-F2) | | 46.132,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 245.033,77 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 291.165,77 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 253.314,61 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 180.737,75 |
| O2 EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -142.886,59 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -142.613,24 |
| O3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -273,35 |
| | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 995.191,70 |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.338.175,19 |
| <i>di cui FPV in conto capitale finanziato da debito</i> | | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 683.874,48 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati a rimborso prestiti | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione prestiti destinati a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U1) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.174.697,30 |
| U2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.587.568,26 |
| <i>di cui FPV in conto capitale finanziato da debito</i> | | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo Pluriennale Vincolato di spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in Capitale | (+) | 0,00 |
| RISULTATO DI COMPETENZA IN CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1) | | 254.975,81 |
| Risorse accantonate in conto capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 22.920,82 |
| Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio | (-) | 86.842,39 |
| Z2 EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CONTO CAPITALE | | 145.212,60 |
| Variazione accantonamenti in c/c capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 145.212,60 |

Con Decreto MEF 01.08.2019, pubblicato sulla G.U. Serie Generale n.196 del 22.08.2019, sono state apportate modifiche al prospetto per la verifica degli equilibri strutturali a rendiconto (e al quadro generale riassuntivo), per dare attuazione alle disposizioni dall'articolo 1, comma 821, della legge 30.12.2018, n. 145.

Con le modifiche introdotte dal richiamato D.M. 1 agosto 2019:

- a) il prospetto degli equilibri strutturali di bilancio è stato integrato con l'inserimento di nuove voci che gli enti locali sono chiamati a valorizzare, destinate a dare adeguata evidenza alle poste che, pur non tramutandosi in impegni, devono comunque essere finanziate nell'ambito del risultato di amministrazione di fine esercizio;
- b) il prospetto degli equilibri strutturali di bilancio, in particolare, è stato ridefinito con una struttura a scalare che evidenzia tre grandezze:
 - w1: **risultato di competenza** (equiparabile al previgente "equilibrio finale"),
 - w2: **equilibrio di bilancio**,
 - w3: **equilibrio complessivo**;
- c) dal risultato di competenza si perviene all'equilibrio di bilancio sottraendo gli stanziamenti definitivi di bilancio (dell'esercizio in rendicontazione) relativi agli accantonamenti e alle risorse vincolate accertate nell'esercizio ma non impegnate, destinati a confluire nell'avanzo di amministrazione, rispettivamente, fra i fondi accantonati e fra i fondi vincolati;
- d) dall'equilibrio di bilancio, come sopra determinato, si perviene all'equilibrio complessivo sommando/sottraendo le variazioni (positive o negative) degli accantonamenti disposta in sede di rendiconto (per esempio a seguito del procedimento di riscontro della congruità delle somme accantonate al FCDE a fronte dell'ammontare complessivo dei residui attivi confermati a fine esercizio e riportati all'esercizio successivo).

Gli enti locali, in sede di rendiconto, si considerano in equilibrio se il valore di saldo w1 (risultato di competenza) è maggiore di zero. Tuttavia devono tendere ad un valore positivo anche per i valori di saldo w2 (equilibrio di bilancio) e w3 (equilibrio complessivo), ancorché eventuali valori non positivi del saldo w2 e del saldo w3 non comportano alcuna misura sanzionatoria né alcun obbligo cogente di intervento correttivo sul bilancio dell'annualità successiva.

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:

| DECRETO MEF 01.08.2019. SALDI FINANZIARI | | | |
|---|--|-------------------|------------|
| a | w1: Avanzo di competenza (+) / Disvanzo di competenza (-) | 546.141,58 | (+) |
| b | Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (+) | 276.235,43 | (-) |
| c | Risorse vincolate nel bilancio (+) | 267.580,14 | (-) |
| d = a-b-c | w2: Equilibrio di bilancio (+/-) | 2.326,01 | (+) |
| e | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-) | -142.613,24 | (-) |
| f = d - e | w3: Equilibrio complessivo (+/-) | 144.939,25 | (-) |

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

Il fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, di cui all'allegato 4/2 al D.lgs.118/2011, per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il Revisore ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale, nonché la sussistenza dell'accertamento di entrata, relativo a obbligazioni attive esigibili, che assicura la copertura finanziaria del FPV in spesa di fine esercizio.

Il Revisore prende atto che il fondo pluriennale vincolato in entrata di inizio esercizio, iscritto nel bilancio 2023, determinato complessivamente in € 1.371.968,89, è uguale al fondo pluriennale in spesa di fine esercizio 2022 (approvazione rendiconto della gestione dell'esercizio 2022) e finanzia:

- per € 33.793,70 (2,47% del totale) impegni di spesa di parte corrente assunti nel 2022 o in esercizi precedenti e reimputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2023 (annualità di esigibilità delle sottese obbligazioni passive);
- per € 1.338.175,19 (97,53% del totale) impegni di spesa di parte capitale assunti nel 2022 o in esercizi precedenti e reimputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2023 (annualità di esigibilità delle sottese obbligazioni passive).

Il Revisore riscontra che:

- il FPV in entrata di inizio esercizio 2023 concilia con il fondo pluriennale in spesa di fine esercizio 2022, come determinato in sede di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2022;
- il FPV in entrata di inizio esercizio iscritto nel bilancio 2023, come sopra determinato in complessivi € 1.371.968,89, non riguarda spese, imputate secondo esigibilità alla competenza dell'esercizio 2023, originariamente coperte mediante ricorso all'indebitamento (contrazione di mutui o prestiti). Ovvero, non figurano quote del fondo pluriennale vincolato in entrata di inizio esercizio finanziate a debito.

Il fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio è stato correttamente costituito in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate, ma non esigibili entro il termine dell'esercizio.

Il Revisore ha altresì verificato la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio riferito ai lavori pubblici.

Il fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio 2023, determinato complessivamente in 1.629.705,54, riguarda:

- per € 42.137,28 (2,59% del totale) impegni di spesa di parte corrente (Titolo 1 delle spese) finanziariamente coperti con risorse di competenza dell'esercizio 2023 (o di esercizi precedenti) e imputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2024 (anno di esigibilità delle sottese obbligazioni passive);
- per € 1.587.568,26 (97,41% del totale) impegni di spesa di parte capitale (Titolo 2 delle spese) finanziariamente coperti con risorse di competenza dell'esercizio 2023 (o di esercizi precedenti) e imputati, secondo esigibilità, all'esercizio 2024 (anno di esigibilità delle sottese obbligazioni passive).

Il Revisore, in particolare, riscontra che fra le spese imputate secondo esigibilità alla competenza dell'esercizio 2024 e finanziate, nell'anno di imputazione, con l'applicazione del fondo pluriennale vincolato in entrata (FPV di fine esercizio in spesa fine esercizio 2023), non figurano interventi originariamente finanziati mediante ricorso all'indebitamento (contrazione di mutui e prestiti).

La consistenza complessiva del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio si sintetizza nel prospetto sotto riportato:

| Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2022 | Spese impegnate negli esercizi precedenti, imputate all'esercizio 2023 e coperte da FPV | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) (cd. Economie di impegno) | Quota del FPV al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata a esercizi successivi | Spese imputate all'esercizio 2024 e coperte da FPV | Spese imputate all'esercizio 2025 e coperte da FPV | Spese imputate all'esercizio 2026 e successivi e coperte da FPV | Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023 |
|---|---|---|---|--|--|---|---|
| (a) | (b) | (c) | (C) = (a) - (b) - (c) | (d) | (e) | (f) | (g) = (C) + (d) + (e) + (f) |
| 1.371.968,89 | 860.639,28 | 14.614,34 | 496.715,27 | 1.132.990,27 | 0 | 0 | 1.629.705,54 |

Il fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2024, pertanto, è determinato, complessivamente, in € 1.629.705,54 e si compone come di seguito:

| FPV IN ENTRATA 2024 | |
|----------------------------|---------------------|
| FPV 2023 CORRENTE | 42.137,28 |
| FPV 2023 CAPITALE | 1.587.568,26 |
| TOTALE FPV | 1.629.705,54 |

In sintesi, le variazioni della consistenza del fondo pluriennale vincolato in spesa di fine esercizio si sintetizzano come di seguito:

| | 01/01/2020 | 31/12/2020 | 01/01/2021 | 31/12/2021 | 01/01/2022 | 31/12/2022 | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| FPV - Parte corrente | 24.382,28 | 67.634,46 | 67.634,46 | 47.207,25 | 47.207,25 | 33.793,70 | 33.793,70 | 42.137,28 |
| FPV - Parte capitale | 2.047.912,67 | 784.828,41 | 784.828,41 | 1.176.992,85 | 1.176.992,85 | 1.338.175,19 | 1.338.175,19 | 1.587.568,26 |
| TOTALE | 2.072.294,95 | 852.462,87 | 852.462,87 | 1.224.200,10 | 1.224.200,10 | 1.371.968,89 | 1.371.968,89 | 1.629.705,54 |

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

| Capitolo | Des. cap. | Codice | Descrizione | Data | di cui FPV Impegnato |
|---------------|---|--------|--|------------|----------------------|
| 01101.01.0230 | ONERI SU FONDO PRODUTTIVITA' | 80452 | ONERI SU RISULTATO area 2 2024 | 14/01/2022 | 392,70 |
| 01101.01.0220 | TRATTAMENTO ECONOMICO P.O. AREA 6 | 80482 | INDENNITA' RISULTATO AREA 6 | 14/01/2022 | 1.650,00 |
| 01101.01.0220 | TRATTAMENTO ECONOMICO P.O. AREA 5 | 81353 | INDENNITA' DI RISULTATO AREA 5 | 30/06/2022 | 4.000,00 |
| 01101.01.0230 | ONERI SU FONDO PRODUTTIVITA' | 81354 | ONERI SU RISULTATO AREA 5 | 30/06/2022 | 952,00 |
| 01101.01.0220 | TRATTAMENTO ECONOMICO P.O. AREA 2 | 82291 | INDENNITA' RISULTATO P.O. AREA 2 | 12/01/2023 | 1.650,00 |
| 01101.01.0220 | TRATTAMENTO ECONOMICO P.O. AREA 3 | 82301 | INDENNITA' DI RISULTATO AREA 3 | 12/01/2023 | 2.400,00 |
| 01101.01.0230 | ONERI SU FONDO PRODUTTIVITA' | 82303 | ONERI SU RISULTATO AREA 3 | 12/01/2023 | 571,20 |
| 01101.01.0220 | TRATTAMENTO ECONOMICO P.O. AREA 4 | 82313 | INDENNITA' DI RISULTATO AREA 4 | 12/01/2023 | 1.650,00 |
| 01101.01.0230 | ONERI SU FONDO PRODUTTIVITA' | 82315 | ONERI SU RISULTATO AREA 4 | 12/01/2023 | 392,70 |
| 01101.01.0230 | ONERI SU FONDO PRODUTTIVITA' | 82324 | ONERI SU RISULTATO AREA 6 | 12/01/2023 | 392,70 |
| 01101.01.0060 | ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI | 82336 | ONERI SU VOCI FONDO | 12/01/2023 | 5.772,19 |
| 03011.01.0010 | STIPENDI ED ALTRI ASSEGGNI FINANZIARI | 82365 | INDENNITA' DI RISULTATO SU MAGGIORAZIONI | 13/01/2023 | 920,00 |
| 03011.01.0030 | ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI | 82366 | ONERI SU MAGGIORAZIONE 23% IND. DI POSIZIONE | 13/01/2023 | 444,14 |
| 01111.03.0160 | LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI | 82976 | IMPEGNO DI SPESA PER LA NOMINA DI CTP IN PROCEDURA CONCORSUALE | 26/04/2023 | 2.537,60 |
| 01111.03.0160 | LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI | 83092 | COSTITUZIONE NEL GIUDIZIO DINANZI LA CORTE DI CASSAZIONE | 01/06/2023 | 7.774,00 |
| 01101.01.0220 | TRATTAMENTO ECONOMICO P.O. AREA 1 | 83394 | INDENNITA' RISULTATO AREA 1 | 11/10/2023 | 800,00 |
| 01101.01.0230 | ONERI SU FONDO PRODUTTIVITA' | 83401 | ONERI SU INDENNITA' DI RISULTATO AREA 1 | 12/10/2023 | 190,40 |
| 01111.03.0160 | LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI | 83586 | CONFERIMENTO DELL'INCARICO ALL' AVV. ANTONIO DI GIACOMO | 22/11/2023 | 2.480,50 |
| 01101.01.0040 | TRATTAMENTO ECONOMICO - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 83639 | PARTE LIBERA FONDO 2023 (EVENTUALI PRO | 09/12/2023 | 7.167,15 |
| | | | TOTALE | | 42.137,28 |

| | |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 29.345,18 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 12.792,10 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese | - |
| Totale FPV 2023 - SPESA CORRENTE | 42.137,28 |

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:

| Capitolo | Des. cap. | Codice | Tipo | Padre | Descrizione | Data | Determina | di cui FPV Impegnat |
|---------------|-------------------------------------|--------|------|-------|--|------------|------------------|---------------------|
| 10052.02.0060 | ACQUISIZIONE AREE PER STRADE | 71836 | I | | ACQUISIZIONE AREE | 28/12/2017 | Delibera di Giur | 3.884,30 |
| 10052.02.0020 | INCARICHI PER ACQUISIZIONE AREE | 74672 | P | | REALIZZAZIONE DELL'ULTIMO TRATTO DELLA NUOVA STRADA COMUNALE LATE | 06/03/2019 | Determinazione | 10.500,00 |
| 10052.02.0060 | ACQUISIZIONE AREE PER STRADE | 74673 | I | | REALIZZAZIONE DELL'ULTIMO TRATTO DELLA NUOVA STRADA COMUNALE LATE | 06/03/2019 | Determinazione | 5.928,76 |
| 10052.02.1200 | VIABILITA' STRADE COMUNALI MANUTEN | 75419 | P | | LAVORI DI REALIZZAZIONE INNESTO TRA LA STRADA DI P.L. 31 E LA S.P. 16 APR | 17/07/2019 | Delibera di Giur | 11.024,55 |
| 10052.02.1440 | REALIZZAZIONE ROTATORIA S.P. 233 VA | 79520 | I | | INCARICO PER LA PROGETTAZIONE DI UNA ROTATORIA SULLA S.P. 233 "VARES | 28/07/2021 | Determinazione | 27.440,13 |
| 09052.02.1260 | PROGETTO BOSCHI MIGLIORI | 79611 | I | | PLUS DEI MUGHETTI - INCARICO PROFESSIONALE PER DIREZIONE LAVORI E CO | 02/09/2021 | Determinazione | 2.712,79 |
| 09052.02.1260 | PROGETTO BOSCHI MIGLIORI | 80093 | I | | PLUS DEI MUGHETTI - LAVORI DEL PROGETTO "BOSCHI MIGLIORI NEL PLUS DEI N | 10/12/2021 | Determinazione | 8.909,42 |
| 09052.02.1260 | PROGETTO BOSCHI MIGLIORI | 80094 | I | | PLUS DEI MUGHETTI - LAVORI DEL PROGETTO "BOSCHI MIGLIORI NEL PLUS DEI N | 10/12/2021 | Determinazione | 547,01 |
| 10052.02.1200 | VIABILITA' STRADE COMUNALI MANUTEN | 80281 | I | | IMPEGNO DA PRENOTAZIONE COME DA DET. N. 670/2021 DEL 28.12.2021 | 28/12/2021 | Determinazione | 26.400,00 |
| 09052.02.1230 | PLUS MUGHETTI REALIZZAZIONE PROGE | 80286 | I | | IMPEGNO DA PRENOTAZIONE COME DA DET. N. 670/2021 DEL 28.12.2021 | 28/12/2021 | Determinazione | 324,16 |
| 10052.02.1440 | REALIZZAZIONE ROTATORIA S.P. 233 VA | 80706 | I | | INCARICO PER LA PROGETTAZIONE DI UNA ROTATORIA SULLA S.P. 233 "VARES | 24/02/2022 | Determinazione | 6.725,25 |
| 01052.02.1160 | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MUNIC | 81429 | I | | INCARICO PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA E DIREZIONE DE | 19/07/2022 | Determinazione | 63.439,01 |
| 09052.02.1271 | INTERVENTI DI MIGLIORIA FORESTALE P | 81638 | I | | PLUS DEI MUGHETTI - INCARICO PROFESSIONALE PER PROGETTAZIONE, DIREZ | 21/09/2022 | Determinazione | 2.640,00 |
| 09052.02.1230 | PLUS MUGHETTI REALIZZAZIONE PROGE | 81642 | I | | PLUS DEI MUGHETTI - AFFIDAMENTO DEI LAVORI DEL PROGETTO "SISTEMI VERD | 21/09/2022 | Determinazione | 2.996,63 |
| 09052.02.1230 | PLUS MUGHETTI REALIZZAZIONE PROGE | 81644 | I | | PLUS DEI MUGHETTI - AFFIDAMENTO DEI LAVORI DEL PROGETTO "SISTEMI VERD | 21/09/2022 | Determinazione | 213,66 |
| 03012.02.1210 | POTENZIAMENTO FIBRA OTTICA PER IM | 82125 | I | | AFFIDAMENTO LAVORI DI POSA INFRASTRUTTURE PER LA FIBRA OTTICA PER L | 20/12/2022 | Determinazione | 22.325,97 |
| 03012.02.1210 | POTENZIAMENTO FIBRA OTTICA PER IM | 82146 | I | | AFFIDAMENTO NUOVI LAVORI DI POSA INFRASTRUTTURE PER LA FIBRA OTTICA | 22/12/2022 | Determinazione | 2.674,03 |
| 12092.02.1040 | CIMITERO. NUOVI LOCULI E AMPLIAMEN | 82147 | I | | LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI INCREMENTO DI SPESA | 22/12/2022 | Determinazione | 4.465,34 |
| 09052.02.1271 | INTERVENTI DI MIGLIORIA FORESTALE P | 82153 | I | | determina di fine anno trasformazione prenotazione in impegno | 22/12/2022 | Determinazione | 880,23 |
| 13072.02.0010 | MESSA IN SICUREZZA DEL PALAZZO CO | 82157 | I | | determina di fine anno trasformazione pr in impegno | 22/12/2022 | Determinazione | 42.659,02 |
| 08012.02.0030 | URBANISTICA. INCARICHI | 82159 | I | | determina di fine anno tast. pr. in impegno | 22/12/2022 | Determinazione | 4.206,00 |
| 12092.02.1040 | CIMITERO. NUOVI LOCULI E AMPLIAMEN | 82160 | I | | determina di fine anno trasf. pr. in impegno | 22/12/2022 | Determinazione | 13.206,66 |
| 09052.02.1271 | INTERVENTI DI MIGLIORIA FORESTALE P | 82462 | I | | PLUS DEI MUGHETTI - AFFIDAMENTO DEI LAVORI DEL PROGETTO "INTERVENTI D | 09/02/2023 | Determinazione | 12.050,14 |
| 09052.02.1271 | INTERVENTI DI MIGLIORIA FORESTALE P | 82463 | I | | incentivi tecnici | 09/02/2023 | Determinazione | 354,87 |
| 12092.02.1040 | CIMITERO. NUOVI LOCULI E AMPLIAMEN | 82926 | I | | LAVORI DI REALIZZAZIONE DI NUOVI LOCULI - LOTTO 4 - CIG: 8980802841. AGGIU | 05/04/2023 | Determinazione | 220.207,34 |
| 09022.02.1010 | MANUTENZ. E SISTEMAZ. STRAORD. DI | 83324 | I | | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE ATTRAVERSO LA SISTEMAZIONE IN FF | 20/09/2023 | Determinazione | 1.415,20 |
| 03012.02.1240 | INCARICHI PROFESSIONALI | 83449 | I | | AGGIORNAMENTO PIANO DI EMERGENZA COMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE. C | 18/10/2023 | Determinazione | 15.225,60 |
| 09022.02.1010 | MANUTENZ. E SISTEMAZ. STRAORD. DI | 83493 | I | | RIPRISTINO AUTOMAZIONE CANCELLO DI INGRESSO DI VIA MARCONI PARCO DE | 26/10/2023 | Determinazione | 1.061,40 |
| 09052.02.1230 | PLUS MUGHETTI REALIZZAZIONE PROGE | 83582 | I | | PLUS DEI MUGHETTI - INCARICO PROFESSIONALE PER REDAZIONE DI UN PROGE | 22/11/2023 | Determinazione | 1.560,00 |
| 04022.02.0060 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOL | 83611 | I | | VARIAZIONE DELLA PREVISIONE DI COMPETENZA E DI CASSA ART. 175 COMMA | 30/11/2023 | Determinazione | 8.680,30 |
| 01052.02.1180 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPER | 83669 | I | | RIFACIMENTO QUADRO ELETTRICO PISTA DI PATTINAGGIO.CIG ZF93D9B8AA.DE | 13/12/2023 | Determinazione | 5.002,00 |
| 09052.02.1260 | PROGETTO BOSCHI MIGLIORI | 83688 | I | | PLUS DEI MUGHETTI - PROGETTO "BOSCHI MIGLIORI NEL PLUS DEI MUGHETT | 18/12/2023 | Determinazione | 634,40 |
| 09052.02.1230 | PLUS MUGHETTI REALIZZAZIONE PROGE | 83705 | I | | PLUS DEI MUGHETTI - LAVORI DEL PROGETTO "SISTEMI VERDI - SECONDA PAR | 20/12/2023 | Determinazione | 2.510,82 |
| 03012.02.1070 | IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA | 83716 | I | | AFFIDAMENTO FORNITURA KIT DI TELECAMERE PER IL SISTEMA DI VIDEOSORV | 21/12/2023 | Determinazione | 14.655,07 |
| 10052.02.1610 | INTERVENTI STRAORDINARI PER ILLUMI | 83718 | I | | CONVENZIONE CONSIP SERVIZIO LUCE 3-LOTTO 1.CIG:7546207F00. IMPEGNO DI | 22/12/2023 | Determinazione | 12.640,00 |
| 13072.02.0010 | MESSA IN SICUREZZA DEL PALAZZO CO | 83770 | I | | INCARICO PER IL COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI ESECUZIONE | 27/12/2023 | Determinazione | 17.934,00 |
| 09022.02.0060 | INCARICO PROFESSIONALE STUDIO, PR | 83772 | I | | INCARICO PER LO STUDIO E PROGETTAZIONE AREE VERDI DI PROPRIETA' COM | 27/12/2023 | Determinazione | 9.754,00 |
| 10052.02.1550 | RIFACIMENTO VIA OTTOLINI | 83773 | I | | RIQUALIFICAZIONE URBANA VIA OTTOLINI. LAVORI STRADALI E IDRAULICI (DET. | 27/12/2023 | Determinazione | 822.881,70 |
| 04022.02.0060 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOL | 83774 | I | | MANUTENZIONE STRAORDINARIA CALDAIA SCUOLE MEDIE VIA AI BOSCHI (DET. | 27/12/2023 | Determinazione | 7.622,56 |
| 10052.02.1200 | VIABILITA' STRADE COMUNALI MANUTEN | 83775 | I | | ASFALTATURE STRADE COMUNALI 2023 (DET. 635/23) | 27/12/2023 | Determinazione | 112.000,00 |
| 09022.02.1010 | MANUTENZ. E SISTEMAZ. STRAORD. DI | 83776 | I | | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE COMUNALE ANNO 2023 (DET. 636/23) | 27/12/2023 | Determinazione | 767,84 |
| 01052.02.0170 | RISTRUTTURAZIONE MANUTENZIONE ST | 83777 | I | | MANUTENZIONE STRAORDINARIA FACCATA IMMOBILE CENTRO ANZIANI (DET. 6 | 27/12/2023 | Determinazione | 12.241,97 |
| 09022.02.1010 | MANUTENZ. E SISTEMAZ. STRAORD. DI | 83885 | I | | MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE COMUNALE 2023.CIG.Z223DB67F8 | 17/01/2024 | Determinazione | 40.520,13 |
| 09022.02.0060 | INCARICO PROFESSIONALE STUDIO, PR | 84367 | I | | STUDIO E PROGETTAZIONE AREE VERDI DI PROPRIETA' COMUNALE.CIG.B07DD | 22/02/2024 | Determinazione | 3.746,00 |
| | | | | | | | | 1.587.568,26 |

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. 16 del 06.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 05.03.2024).

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. 16 del 06.03.2024 ha subito la seguente evoluzione:

a) gestione dei residui attivi ereditati dagli esercizi precedenti:

| GESTIONE IN CONTO RESIDUI. ENTRATE | | | | | |
|------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|---|
| | Residui attivi al 31/12/2022 | Riscossioni 2023 in conto residui | Indice riscossione residui (%) | Maggiori/ Minori residui | Residui attivi confermati al 31/12/2023 |
| Titolo 1 | 1.202.350,31 | 946.277,53 | 78,70 | 71.186,29 | 327.259,07 |
| Titolo 2 | 139.607,71 | 134.412,00 | 96,28 | 4.497,37 | 9.693,08 |
| Titolo 3 | 329.003,48 | 258.701,49 | 78,63 | - 3.062,11 | 67.239,88 |
| Titolo 4 | 303.808,91 | 197.249,04 | 64,93 | 5.395,04 | 111.954,91 |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - | - |
| Titolo 9 | 5.796,28 | 4.106,02 | 70,84 | - | 1.690,26 |
| TOTALE | 1.980.566,69 | 1.540.746,08 | 77,79 | 78.016,59 | 517.837,20 |

Per i residui attivi ereditati dall'esercizio 2022 e dagli esercizi precedenti e conservati al 31.12.2023 è riscontrato il carattere dell'esigibilità.

b) Gestione residui passivi ereditati dagli esercizi precedenti:

| GESTIONE IN CONTO RESIDUI. SPESE | | | | | |
|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|--|
| | Residui passivi al 31/12/2022 | Pagamenti 2023 in conto residui | Indice pagamento residui (%) | Minori residui | Residui passivi confermati al 31/12/2023 |
| Titolo 1 | 1.590.699,31 | 1.191.291,40 | 74,89 | - 129.961,66 | 269.446,25 |
| Titolo 2 | 84.672,79 | 61.697,84 | 72,87 | - 12.369,99 | 10.604,96 |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 77.380,25 | 8.310,00 | 10,74 | - | 69.070,25 |
| TOTALE | 1.752.752,35 | 1.261.299,24 | 71,96 | 142.331,65 | 349.121,46 |

Per quanto relativo ai residui di nuova formazione – ovvero generati dalla gestione di competenza dell'esercizio 2023 – si riscontra quanto segue:

| GESTIONE DI COMPETENZA. ENTRATE | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | Accertamenti 2023 | Riscossioni 2023 | Indice riscossione (%) | Residui da competenza | Accertamenti reimputati |
| Titolo 1 | 4.676.344,75 | 3.648.165,83 | 78,01 | 1.028.178,92 | - |
| Titolo 2 | 474.131,15 | 354.615,79 | 74,79 | 119.515,36 | 68.686,00 |
| Titolo 3 | 955.842,76 | 754.377,55 | 78,92 | 201.465,21 | 65.000,00 |
| Titolo 4 | 683.871,74 | 612.313,75 | 89,54 | 71.557,99 | 1.293.622,91 |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - |
| Titolo 6 | 2,74 | - | - | 2,74 | 1.092.277,26 |
| Titolo 7 | - | - | - | - | - |
| Titolo 9 | 1.027.342,97 | 1.027.342,97 | 100,00 | - | - |
| TOTALE | 7.817.536,11 | 6.396.815,89 | 81,83 | 1.420.720,22 | 2.519.586,17 |

| GESTIONE DI COMPETENZA. SPESE | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | Impegni 2023 | Pagamenti 2023 | Indice pagamento (%) | Residui da competenza | FPV | Impegni reimputati |
| Titolo 1 | 6.051.843,08 | 5.097.408,43 | 84,23 | 954.434,65 | 42.137,28 | 133.686,00 |
| Titolo 2 | 1.174.697,30 | 996.031,69 | 84,79 | 178.665,61 | 1.587.568,26 | 2.385.900,17 |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 1.027.342,97 | 1.011.309,07 | 98,44 | 16.033,90 | - | - |
| TOTALE | 8.253.883,35 | 7.104.749,19 | 86,08 | 1.149.134,16 | 1.629.705,54 | 2.519.586,17 |

Dai prospetti sopra riportati, il Revisore rileva che:

- l'indice medio di riscossione in conto residui dell'esercizio 2023 si attesta a 77,79% (rapporto fra riscossioni in conto residui e consistenza complessiva dei residui attivi ad inizio esercizio);
- l'indice di riscossione riferito alla gestione complessiva delle entrate (gestione dei residui attivi riportati dagli esercizi precedenti e gestione accertamenti contabili di competenza) si attesta a 81,83% e si compone come di seguito:

| | Accertamenti 2023 | Riscossioni 2023 | Indice riscossione (%) |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| Residui riportati al 01.01.2023 | 1.980.566,69 | 1.540.746,08 | 77,79 |
| Accertamenti in Competenza | 7.817.536,11 | 6.396.815,89 | 81,83 |
| TOTALE GESTIONE DELLE ENTRATE | 9.798.102,80 | 7.937.561,97 | 81,01 |

- la tabella A1 (parametri obiettivi per Comuni, Province, Città Metropolitane e Comunità Montane per il triennio 2019 – 2021), allegata al Decreto Ministeriale 28 dicembre 2018,

riporta, per i Comuni, in corrispondenza del parametro P8 (indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione riferito alla totalità delle entrate), il valore del 47% (rapporto riscossioni su accertamenti) quale soglia sotto la quale sono rinvenibili elementi di criticità;

- il considerato indicatore, riferito alla gestione delle entrate complessive dell'esercizio 2022 (competenza + residui attivi), rileva, per l'ente, come sopra riportato, un valore pari a 81,01% ed evidenzia un buon livello di efficienza nella capacità di riscossione.

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 di seguito riportato, evidenziando in € 1.938.557,42 il totale dei residui attivi riaccertati al 31.12.2023 ed in € 1.498.255,62 il totale dei residui passivi riaccertati al 31.12.2023:

| RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2023 PER ANNO DI ANZIANITA' | | | | | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | TOTALE |
| Titolo 1 | 206,25 | 44.141,58 | 69.904,96 | 39.548,77 | 173.457,51 | 1.028.178,92 | 1.355.437,99 |
| Titolo 2 | - | - | - | 5.049,00 | 4.644,08 | 119.515,36 | 129.208,44 |
| Titolo 3 | 40.293,23 | - | 3.737,57 | 8.203,65 | 15.005,43 | 201.465,21 | 268.705,09 |
| Titolo 4 | - | - | - | 39.527,24 | 72.427,67 | 71.557,99 | 183.512,90 |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - | - | 2,74 | 2,74 |
| Titolo 7 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 9 | 1.647,55 | - | - | 42,71 | - | - | 1.690,26 |
| TOTALE | 42.147,03 | 44.141,58 | 73.642,53 | 92.371,37 | 265.534,69 | 1.420.720,22 | 1.938.557,42 |

| RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2023 PER ANNO DI ANZIANITA' | | | | | | | |
|--|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | TOTALE |
| Titolo 1 | 924,28 | 3.327,56 | 13.362,80 | 200.128,63 | 51.702,98 | 954.434,65 | 1.223.880,90 |
| Titolo 2 | - | 4.135,12 | - | - | 6.469,84 | 178.665,61 | 189.270,57 |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 6.702,40 | - | - | 12.142,01 | 50.225,84 | 16.033,90 | 85.104,15 |
| TOTALE | 7.626,68 | 7.462,68 | 13.362,80 | 212.270,64 | 108.398,66 | 1.149.134,16 | 1.498.255,62 |

La gestione dei residui attivi presenta un saldo finale positivo di € 78.016,59 (differenza fra i maggiori residui attivi riaccertati e i minori residui attivi riaccertati);

I minori residui passivi rilevati in sede di riaccertamento ordinario ammontano, complessivamente, a € 142.331,65 (economie generate dalla gestione in conto residui).

La conferma, l'eliminazione o la riduzione dei residui attivi e passivi è stata adeguatamente motivata, così come è motivata la reimputazione alla competenza dell'esercizio 2023, secondo esigibilità, di impegni già imputati alla competenza dell'esercizio 2022: tale verifica è stata effettuata in sede di approvazione della deliberazione sul riaccertamento ordinario dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo

accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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.

| ANNO 2023 - SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO. | | | |
|--|----------------|-------|----------------|
| | | | |
| | ACCERTAMENTI | | IMPEGNI |
| ENTRATE | 1.027.342,97 € | SPESE | 1.027.342,97 € |

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 ed ammonta ad € 4.609.685,69.

| GESTIONE DI CASSA. ESERCIZIO 2023 | | | | |
|--|---|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di Cassa 01.01 | | | | 5.038.172,15 |
| RISCOSSIONI | + | 1.540.746,08 | 6.396.815,89 | 7.937.561,97 |
| PAGAMENTI | - | 1.261.299,24 | 7.104.749,19 | 8.366.048,43 |
| Saldo di Cassa al 31.12 | | | | 4.609.685,69 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate | - | | | - |
| TOTALE | | | | 4.609.685,69 |

| | |
|--|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € 4.609.685,69 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € - |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € 4.609.685,69 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € 4.609.685,69 |

Il Revisore riscontra che sulla consistenza del saldo di cassa di fine esercizio non operano pignoramenti o pagamenti per azioni esecutive.

Pertanto, il saldo di cassa al 31.12.2023 – in giacenza presso Banca d'Italia in regime di "Tesoreria Unica" – è effettivamente disponibile per l'intero suo importo.

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), ad eccezione delle entrate gestite dalla società partecipata che vengono regolarmente rendicontate e versate dalla stessa 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 | € 5.126.610,96 | € 5.038.172,15 | € 4.609.685,69 |
| di cui cassa vincolata | € 570.904,79 | € 694.872,21 | € 942.679,73 |

L'Organo ha verificato che, nell'ultimo triennio, non sono state attivate anticipazioni di tesoreria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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 dell'esercizio 2023 sintetizzato nel seguente prospetto:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023 | | | | | |
|--|-------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | + / - | Previsioni definitive di cassa | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo cassa iniziale (A) | | 5.038.172,15 | | | 5.038.172,15 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 6.262.321,87 | 3.648.165,83 | 946.277,53 | 4.594.443,36 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | | | |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 688.803,02 | 354.615,79 | 134.412,00 | 489.027,79 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | | | |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 1.801.442,37 | 754.377,55 | 258.701,49 | 1.013.079,04 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | | | |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 8.752.567,26 | 4.757.159,17 | 1.339.391,02 | 6.096.550,19 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*) | | - | | | |
| Spese Titolo 1.00 - spese correnti | + | 9.348.073,55 | 5.097.408,43 | 1.191.291,40 | 6.288.699,83 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | - | - | - | - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | - | | | |
| di cui rimborso di anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.mm. E rifinanziamenti) | | - | | | |
| Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 9.348.073,55 | 5.097.408,43 | 1.191.291,40 | 6.288.699,83 |
| Differenza D (D= B-C) | = | 595.506,29 | - 340.249,26 | 148.099,62 | - 192.149,64 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norma di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | - | - | - | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | - | - | - | - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | - | - | - | - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G) | = | 595.506,29 | - 340.249,26 | 148.099,62 | - 192.149,64 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 5.399.206,31 | 612.313,75 | 197.249,04 | 809.562,79 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. Attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione di prestiti | + | 1.092.280,00 | - | - | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | | | | |
| Totale entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 6.491.486,31 | 612.313,75 | 197.249,04 | 809.562,79 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. Di crediti a breve termine | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | - | - | - | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | - | - | - | - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 6.491.486,31 | 612.313,75 | 197.249,04 | 809.562,79 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 9.473.717,08 | 996.031,69 | 61.697,84 | 1.057.729,53 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 9.473.717,08 | 996.031,69 | 61.697,84 | 1.057.729,53 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in c/capitale (O) | - | | | | |
| Totale Spese di Parte Capitale P (P=N-O) | = | 9.473.717,08 | 996.031,69 | 61.697,84 | 1.057.729,53 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 2.982.230,77 | - 383.717,94 | 135.551,20 | - 248.166,74 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. Crediti di breve termine | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. Crediti m/l termine | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. Di attività finanzia. | + | - | - | - | - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | - | - | - | - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | - | - | - | - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | - | - | - | - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 1.593.203,32 | 1.027.342,97 | 4.106,02 | 1.031.448,99 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 1.668.866,91 | 1.011.309,07 | 8.310,00 | 1.019.619,07 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 1.384.771,50 | - 707.933,30 | 279.446,84 | 4.609.685,69 |

*Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza+Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sussistono 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 che risulta pari a 26,0739 giorni;
- 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 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 0,00.

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 (media semplice).

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 499.393,95

Accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione.

Il Revisore rileva che a seguito della gestione dell'esercizio 2023, gli accantonamenti complessivi al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio presentano, a saldo, una consistenza contabile di € 499.393,95, di cui € 499.393,95 per la parte corrente e € 0,00 per la parte in conto capitale, come sotto determinata:

| ACCANTONAMENTO FCDE. PARTE CORRENTE. | | |
|--------------------------------------|--|-------------|
| A | Accantonamento al FCDE su risultato di amministrazione al 31.12.2022 | 606.918,36 |
| B | Variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2023 | -107.524,41 |
| C | Accantonamenti a FCDE su per le entrate di competenza 2023 confluiti in avanzo | 0,00 |
| D = A+B+C | SALDO RISULTANTE AL 31.12.2023 | 499.393,95 |
| | | |
| ACCANTONAMENTO FCDE. PARTE CAPITALE | | |
| A | Accantonamento al FCDE su risultato di amministrazione al 31.12.2022 | 0,00 |
| B | Variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2023 | 0,00 |
| C | Accantonamenti a FCDE su per le entrate di competenza 2023 confluiti in avanzo | 0,00 |
| D = A+B+C | SALDO RISULTANTE AL 31.12.2023 | 0,00 |

Nella relazione della Giunta Comunale al Rendiconto si è proceduto alla verifica della congruità delle somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione al 31.12.2023.

| | Residui al 31/12 | FCDE al 31/12 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO 1 - TIPOLOGIA 101 | € 583.606,70 | € 441.858,39 |
| TITOLO 3 - TIPOLOGIA 100 | € 15.076,08 | € 4.724,98 |
| TITOLO 3 - TIPOLOGIA 200 | € 67.813,38 | € 52.810,58 |
| TOTALE | € 666.496,16 | € 499.393,95 |

Il prospetto di sintesi degli accantonamenti congrui al FCDE sul risultato di amministrazione si sintetizza come di seguito:

Titolo 1 - Tipologia 101

| Capitolo | Anno | Residui | Incassato a residuo | Media Riscossioni |
|--|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|
| 10101.61.0010 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI | 2019 | € 568.952,39 | € 102.615,46 | 18,04% |
| 10101.61.0010 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI | 2020 | € 602.147,78 | € 70.628,10 | 11,73% |
| 10101.61.0010 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI | 2021 | € 782.753,06 | € 208.025,08 | 26,58% |
| 10101.61.0010 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI | 2022 | € 541.244,84 | € 102.661,76 | 18,97% |
| 10101.61.0010 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI | 2023 | € 678.838,69 | € 286.965,76 | 42,27% |
| TOTALE | | € 3.173.936,76 | € 770.896,16 | 24,28328% |
| | | | | |
| % di accantonamento = | | | | 100% - Media Riscossioni = |
| | | | | 75,711672% |
| | | | | |
| | Residui al 31/12 | | FCDE al 31/12 | |
| 10101.61.0010 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI | € 583.606,70 | | € 441.858,39 | |
| TOTALE | € 583.606,70 | | € 441.858,39 | |

Titolo 3 - Tipologia 100

| Capitolo | Anno | Residui | Incassato a residuo | Media Riscossioni |
|--|-------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------------|
| 30100.02.0240 - SERVIZIO DI PUBBLICA FOGNATURA - INSEDIAMENTI CIVILI | 2019 | 117.409,29 | 67.497,70 | 57,49% |
| 30100.02.0240 - SERVIZIO DI PUBBLICA FOGNATURA - INSEDIAMENTI CIVILI | 2020 | 118.245,89 | 70.735,93 | 59,82% |
| 30100.02.0240 - SERVIZIO DI PUBBLICA FOGNATURA - INSEDIAMENTI CIVILI | 2021 | 132.726,49 | 103.915,72 | 78,29% |
| 30100.02.0240 - SERVIZIO DI PUBBLICA FOGNATURA - INSEDIAMENTI CIVILI | 2022 | 70.494,79 | 57.989,22 | 82,26% |
| 30100.02.0240 - SERVIZIO DI PUBBLICA FOGNATURA - INSEDIAMENTI CIVILI | 2023 | 12.505,57 | 5.946,82 | 47,55% |
| 30100.02.0390 - IMPIANTO DI DEPURAZIONE - DESTINAZIONE VINCOLATA - INSEDIAMENTI CIVILI (1/1) | 2019 | 360.771,05 | 200.730,38 | 55,64% |
| 30100.02.0390 - IMPIANTO DI DEPURAZIONE - DESTINAZIONE VINCOLATA - INSEDIAMENTI CIVILI (1/1) | 2020 | 361.060,29 | 208.111,07 | 57,64% |
| 30100.02.0390 - IMPIANTO DI DEPURAZIONE - DESTINAZIONE VINCOLATA - INSEDIAMENTI CIVILI (1/1) | 2021 | 349.745,51 | 310.034,77 | 88,65% |
| 30100.02.0390 - IMPIANTO DI DEPURAZIONE - DESTINAZIONE VINCOLATA - INSEDIAMENTI CIVILI (1/1) | 2022 | 208.043,43 | 170.862,86 | 82,13% |
| 30100.02.0390 - IMPIANTO DI DEPURAZIONE - DESTINAZIONE VINCOLATA - INSEDIAMENTI CIVILI (1/1) | 2023 | 37.180,57 | 18.193,61 | 48,93% |
| TOTALE | | 1.768.182,88 | 1.214.018,08 | 68,659079% |
| | | | | |
| % di accantonamento = | | | | 100% - Media riscossioni = |
| | | | | 31,340921% |
| | | | | |
| | Residui al 31/12 | | FCDE al 31/12 | |
| 30100.02.0240 - SERVIZIO DI PUBBLICA FOGNATURA - INSEDIAMENTI CIVILI | € 3.928,29 | | € 1.231,16 | |
| 30100.02.0390 - IMPIANTO DI DEPURAZIONE - DESTINAZIONE VINCOLATA - INSEDIAMENTI CIVILI (1/1) | € 11.147,79 | | € 3.493,82 | |
| TOTALE | € 15.076,08 | | € 4.724,98 | |

Titolo 3 -Tipologia 200

| Capitolo | Anno | Residui | Incassato a residuo | Media Riscossioni |
|--|------|-------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| 30200.02.0010 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE | 2019 | € 55.926,37 | € 12.846,12 | 22,97% |
| 30200.02.0010 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE | 2020 | € 47.708,75 | € 8.483,83 | 17,78% |
| 30200.02.0010 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE | 2021 | € 43.035,60 | € 6.764,36 | 15,72% |
| 30200.02.0010 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE | 2022 | € 44.974,83 | € 12.720,96 | 28,28% |
| 30200.02.0010 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE | 2023 | € 32.704,45 | € 8.509,92 | 26,02% |
| 30200.03.0030 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE | 2019 | € 15.653,08 | € 2.078,99 | 13,28% |
| 30200.03.0030 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE | 2020 | € 13.687,49 | € 1.390,86 | 10,16% |
| 30200.03.0030 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE | 2021 | € 13.828,13 | € 1.654,80 | 11,97% |
| 30200.03.0030 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE | 2022 | € 14.773,93 | € 2.673,83 | 18,10% |
| 30200.03.0030 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE | 2023 | € 12.100,10 | € 863,55 | 7,14% |
| 30200.02.0050 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE - PERTINENZA COMUNALE | 2023 | € 8.075,80 | € 8.075,80 | 100,00% |
| 30200.03.0050 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE PERTINENZA COMUNALE | 2023 | € 1.096,70 | € 1.096,70 | 100,00% |
| TOTALE | | € 303.565,23 | € 67.159,72 | 22,123654% |
| | | | | |
| | | | % di accantonamento = | 100% - Media Riscossioni = |
| | | | | 77,876346% |
| | | | | |
| | | Residui al 31/12 | FCDE al 31/12 | |
| 30200.02.0010 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE | | € 24.194,53 | € 18.841,82 | |
| 30200.03.0030 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE | | € 11.236,55 | € 8.750,61 | |
| 30200.02.0050 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE - PERTINENZA COMUNALE | | € 29.904,05 | € 23.288,18 | |
| 30200.03.0050 - VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE PERTINENZA COMUNALE | | € 2.478,25 | € 1.929,97 | |
| TOTALE | | € 67.813,38 | € 52.810,58 | |

Il Revisore riscontra che:

- sul risultato di amministrazione al 31.12.2023, non viene operato alcun accantonamento al FCDE per il residuo attivo a titolo di addizionale comunale IRPEF (residuo confermato € 446.769,26) in quanto, per ciascuna delle annualità del quinquennio 2018/2022 i residui attivi riportati sono stati sostanzialmente incassati totalmente;
- per le altre entrate tributarie, al netto della TARI (residui confermati € 583.606,70), a fronte dei residui attivi confermati complessivamente in ragione di € 325.062,03 non vengono operati accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio riscontrandosi la situazione sotto riportata:

| | Residui anni precedenti | Residui da competenza | Totale residui al 31.12.2023 | Riscossioni 2024 in conto residui | Residui riportati al 2024 ancora da riscuotere |
|---|-------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------------|--|
| IMU in regime di autoliquidazione | 0,00 | 324.790,74 | 324.790,74 | 304.264,04 | 20.526,70 |
| IMU accertamenti tributari (recupero imposta) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMU anni arretrati | 0,00 | 271,29 | 271,29 | 271,29 | 0,00 |
| TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARSU accertamenti tributari (recupero tributo) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pubbliche affissioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Addizionale provinciale su ruoli TARSU | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TASI in regime di autoliquidazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TASI accertamenti tributari (recupero imposta) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 325.062,03 | 325.062,03 | 304.535,33 | 20.526,70 |

- per le altre entrate extra tributarie, al netto dei proventi del servizio idrico integrato (canone fognatura e canone depurazione acque reflue, residui confermati € 15.076,08) e delle sanzioni per violazione (67.813,38) a fronte dei residui attivi confermati in ragione di € 162.452,02, non vengono operati accantonamenti al FCDE sul risultato d'amministrazione di fine esercizio riscontrandosi la situazione sotto riportata:

| | Residui anni precedenti | Residui da competenza | Totale residui al 31.12.2023 | Riscossioni 2024 in conto residui | Residui riportati al 2024 ancora da riscuotere |
|---|-------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------------|--|
| Canone concessione servizio distribuzione gas | 0,00 | 40.600,00 | 40.600,00 | 0,00 | 40.600,00 |
| Ricavo dall'uso di locali comunali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Canone frecce direzionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Introiti per recupero materiale ferroso, carta, ecc. | 0,00 | 73.815,34 | 73.815,34 | 0,00 | 73.815,34 |
| Introiti e rimborsi diversi | 0,00 | 453,62 | 453,62 | 453,62 | 0,00 |
| Rimborso spese di notifica su accertamenti tributa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Introiti Biblioteca Civica | 0,00 | 64,20 | 64,20 | 0,00 | 64,20 |
| Proventi allacci alla rete fognaria | 1.540,89 | 0,00 | 1.540,89 | 0,00 | 1.540,89 |
| Recupero servizio pre-post scuola | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero utenza centro estivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Introito per concessione temporanea a terzi aula didattica PLUS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Compartecipazione spese per assistenza mensa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi reupero retta mensa scolastica | 13.317,27 | 10.386,97 | 23.704,24 | 0,00 | 23.704,24 |
| Fitti alloggi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti terreni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo gestione impianti sportivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi negozi, uffici e altri beni strumentali | 0,00 | 1.181,02 | 1.181,02 | 1.181,02 | 0,00 |
| Canone unico patrimoniale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi gestione impianti sportivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Violazione regolamenti comunali, ordinanze sindacali, ecc. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Violazioni al CdS anni precedenti famiglie (convenzione) | 0,00 | 1.029,87 | 1.029,87 | 1.029,87 | 0,00 |
| Violazioni al CdS anni precedenti famiglie (solo Origgio) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Violazioni al CdS anni precedenti imprese (solo Origgio) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Violazioni al CdS anni precedenti imprese (convenzione) | 0,00 | 198,77 | 198,77 | 198,77 | 0,00 |
| Interessi attivi su accertamenti tributari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Concorsi spese per assistenza domiciliare | 369,00 | 85,00 | 454,00 | 0,00 | 454,00 |
| Concorso nelle spese per inserimento anziani | 772,00 | 11.252,05 | 12.024,05 | 0,00 | 12.024,05 |
| Rimborso spese legali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso imposte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso spese energia elettrica | 0,00 | 6.519,60 | 6.519,60 | 0,00 | 6.519,60 |
| Rimborso spese per demolizioni, rimesse in pristino ed esecuzione di lavori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso energia elettrica, palazzina via Piantanida | 0,00 | 866,42 | 866,42 | 0,00 | 866,42 |
| TOTALE | 15.999,16 | 146.452,86 | 162.452,02 | 2.863,28 | 159.588,74 |

- per le altre entrate in conto capitale, a fronte dei residui attivi confermati in ragione di € 183.512,90, non vengono operati accantonamenti al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio riscontrandosi la situazione sotto riportata:

| | Residui anni precedenti | Residui da competenza | Totale residui al 31.12.2023 | Riscossioni 2024 in conto residui | Residui riportati al 2024 ancora da riscuotere |
|--|-------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------------|--|
| Contributo erariale 2023 per investimenti (1) | 111.954,91 | 71.557,99 | 183.512,90 | 0,00 | 183.512,90 |
| Contributi agli investimenti da imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da permessi da costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 111.954,91 | 71.557,99 | 183.512,90 | 0,00 | 183.512,90 |
| (1) trasferimenti vincolati da altra Amministrazione pubblica (non soggetti ad accantonamento) | | | | | |

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

- 1) La 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 83.932,71 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio:

| ELENCO CREDITI INESIGIBILI STRALCIATI | | | | |
|---------------------------------------|--|------|---------------|----------------------|
| Accertamento | Descrizione | T118 | Capitolo | Importo |
| 37086 | Somme non trasferite da ISTAT per censimento | 3 | 30500.02.0160 | - 96,90 € |
| 30824 | Tassa rifiuti per le quali le azioni di recupero non hanno prodotto risultati di riscossione ordinaria (anno 2018) | 1 | 10101.61.0010 | - 20.796,17 € |
| 31494 | Tassa rifiuti per le quali le azioni di recupero non hanno prodotto risultati di riscossione ordinaria (anno 2018) | 1 | 10101.61.0010 | - 36.426,45 € |
| 35972 | Minor trasferimento contributo regionale | 2 | 20101.02.0350 | - 10.000,00 € |
| 25245 | Somme inesigibili ufficio tecnico | 3 | 30100.02.0080 | - 295,04 € |
| 34998 | Minor trasferimento contributo regionale | 4 | 40200.01.0120 | - 4.039,20 € |
| 37085 | Minor trasferimento contributo regionale | 4 | 40200.03.0210 | - 10.565,76 € |
| 28303 | Quote derivanti da prestazioni sociali non esigibili | 3 | 30500.02.0030 | - 673,08 € |
| 31234 | Quote derivanti da prestazioni sociali non esigibili | 3 | 30500.02.0030 | - 88,04 € |
| 31233 | Quote derivanti da prestazioni sociali non esigibili | 3 | 30500.02.0030 | - 133,48 € |
| 31234 | Quote derivanti da prestazioni sociali non esigibili | 3 | 30500.02.0030 | - 133,48 € |
| 31615 | Quote derivanti da prestazioni sociali non esigibili | 3 | 30500.02.0030 | - 388,51 € |
| 32072 | Quote derivanti da prestazioni sociali non esigibili | 3 | 30500.02.0010 | - 94,10 € |
| 35907 | Quote derivanti da prestazioni sociali non esigibili | 3 | 30500.02.0010 | - 66,25 € |
| 35908 | Quote derivanti da prestazioni sociali non esigibili | 3 | 30500.02.0010 | - 93,75 € |
| 35912 | Quote derivanti da prestazioni sociali non esigibili | 3 | 30500.02.0010 | - 42,50 € |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | TOTALE | - 83.932,71 € |

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto la necessità di accantonare somme 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, in quanto dal Conto consolidato 2022 non risultano squilibri da sanare.

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 153.000,00, determinato secondo le

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

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 153.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

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) | € 5.667,28 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 3.884,58 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 9.551,86 |

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 in quanto non sussistono debiti commerciali al 31.12.2023.

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 € 17.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha constatato che altri fondi accantonati sono riferiti alle seguenti tipologie:

| Natura del Fondo | Importo |
|--|---------------------|
| Abbattimento barriere architettoniche | € 43.907,28 |
| Edifici di culto | € 1.953,40 |
| Maggiorazione oneri per compensazione ecologica | € 127.067,43 |
| Recupero evasione tributaria tarsu | € 174.036,10 |
| Saldo positivo gestione rifiuti | € 191.701,66 |

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 | 4867600,00 | 4740778,36 | 4519712,73 | 92,85 | 95,34 |
| Titolo 2 | 311926,00 | 575182,87 | 553145,77 | 177,33 | 96,17 |
| Titolo 3 | 876110,84 | 1103944,80 | 1056202,85 | 120,56 | 95,68 |
| Titolo 4 | 1358038,00 | 3145038,00 | 1713090,75 | 126,14 | 54,47 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 7413674,84 | 9564944,03 | 7842152,10 | 105,78 | 81,99 |

| 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 | 4846200,00 | 4954724,32 | 4729802,03 | 97,60 | 95,46 |
| Titolo 2 | 311925,53 | 495051,07 | 502304,92 | 161,03 | 101,47 |
| Titolo 3 | 763479,92 | 1115000,42 | 1094386,08 | 143,34 | 98,15 |
| Titolo 4 | 2829004,00 | 3001518,00 | 816165,85 | 28,85 | 27,19 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 8750609,45 | 9566293,81 | 7142658,88 | 81,62 | 74,66 |

| 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 | 4897400,00 | 5064304,92 | 4676344,75 | 95,49 | 92,34 |
| Titolo 2 | 565793,41 | 612368,74 | 474131,15 | 83,80 | 77,43 |
| Titolo 3 | 853673,92 | 1612690,07 | 955842,76 | 111,97 | 59,27 |
| Titolo 4 | 5036238,00 | 5963397,40 | 683871,74 | 13,58 | 11,47 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 11353105,33 | 13252761,13 | 6790190,40 | 59,81 | 51,24 |

Analisi delle entrate per Titoli.

Nel conto del bilancio dell'esercizio 2023, l'articolazione delle entrate per Titoli si sintetizza come di seguito:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE | | | | | | | |
|--|---|------------------------|---------|------------------------------|---------|-------------------------|---------|
| | | Stanziamenti assestati | | Accertamenti c/to competenza | | Incassi c/to competenza | |
| Titolo 1 | Entrate di natura tributaria , contributiva e perequativa | 5.064.304,92 | 31,78% | 4.676.344,75 | 59,82% | 3.648.165,83 | 57,03% |
| Titolo 2 | Trasferimenti correnti | 612.368,74 | 3,84% | 474.131,15 | 6,06% | 354.615,79 | 5,54% |
| Titolo 3 | Entrate extratributarie | 1.612.690,07 | 10,12% | 955.842,76 | 12,23% | 754.377,55 | 11,79% |
| Titolo 4 | Entrate in conto capitale | 5.963.397,40 | 37,42% | 683.871,74 | 8,75% | 612.313,75 | 9,57% |
| Titolo 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Titolo 6 | Accensione di prestiti | 1.092.280,00 | 6,85% | 2,74 | 0,00% | - | 0,00% |
| Titolo 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.591.486,66 | 9,99% | 1.027.342,97 | 13,14% | 1.027.342,97 | 16,06% |
| TOTALE TITOLI ENTRATA | | 15.936.527,79 | 100,00% | 7.817.536,11 | 100,00% | 6.396.815,89 | 100,00% |
| FPV in entrata di parte corrente | | 33.793,70 | | | | | |
| FPV in entrata di parte capitale | | 1.338.175,19 | | | | | |
| Avanzo applicato | | 1.240.225,47 | | | | | |
| TOTALE RISORSE | | 18.548.722,15 | | 7.817.536,11 | | 6.396.815,89 | |

Nel prospetto seguente, per ciascun Titolo dell'entrata, vengono riportati l'indice di rapporto fra accertamenti contabili in conto competenza e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra riscossioni di competenza e accertamenti contabili di competenza:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE | | | | | | |
|--|---|------------------------|------------------------------------|--------|-------------------------------|---------|
| | | Stanziamenti assestati | Rapporto accertamenti/stanziamenti | | Rapporto incassi/accertamenti | |
| Titolo 1 | Entrate di natura tributaria , contributiva e perequativa | 5.064.304,92 | 4.676.344,75 | 92,34% | 3.648.165,83 | 78,01% |
| Titolo 2 | Trasferimenti correnti | 612.368,74 | 474.131,15 | 77,43% | 354.615,79 | 74,79% |
| Titolo 3 | Entrate extratributarie | 1.612.690,07 | 955.842,76 | 59,27% | 754.377,55 | 78,92% |
| Titolo 4 | Entrate in conto capitale | 5.963.397,40 | 683.871,74 | 11,47% | 612.313,75 | 89,54% |
| Titolo 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Titolo 6 | Accensione di prestiti | 1.300.000,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Titolo 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.591.486,66 | 1.027.342,97 | 64,55% | 1.027.342,97 | 100,00% |
| TOTALE TITOLI ENTRATA | | 16.144.247,79 | 7.817.533,37 | 48,42% | 6.396.815,89 | 81,83% |
| FPV in entrata di parte corrente | | 33.793,70 | | | | |
| FPV in entrata di parte capitale | | 1.338.175,19 | | | | |
| Avanzo applicato | | 1.240.225,47 | | | | |
| TOTALE RISORSE | | 18.756.442,15 | 7.817.533,37 | | 6.396.815,89 | |

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Nel corso dell'esercizio 2023 l'ammontare complessivo degli accertamenti contabili del Titolo 1 delle entrate (entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa) è pari, complessivamente, a € 4.676.344,75.

La consistenza complessiva degli incassi in conto competenza è pari a € 3.648.165,83. L'articolazione delle entrate tributarie per Tipologia si riepiloga come di seguito:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO I | | | | | | | |
|--|---|-----------------------|---------|------------------------------|---------|-------------------------|---------|
| | | Stanzamenti assestati | | Accertamenti c/to competenza | | Incassi c/to competenza | |
| Tipologia 101 | Imposte, tasse e proventi assimilati | 4.599.458,78 | 90,82% | 4.212.594,79 | 90,08% | 3.184.415,87 | 87,29% |
| Tipologia 104 | Compartecipazione di tribu | 3.500,00 | 0,07% | 5.166,40 | 0,11% | 5.166,40 | 0,14% |
| Tipologia 301 | Fondi perequativi da Amministrazioni centrali | 461.346,14 | 9,11% | 458.583,56 | 9,81% | 458.583,56 | 12,57% |
| TOTALE TITOLO 1 | | 5.064.304,92 | 100,00% | 4.676.344,75 | 100,00% | 3.648.165,83 | 100,00% |

Nello specifico, il Revisore rileva che, nel rendiconto dell'esercizio 2023, per quanto relativo al Titolo 1 delle entrate (entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa), l'indice di rapporto fra accertamenti contabili in conto competenza e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi ed accertamenti contabili in conto competenza si sintetizzano come sotto riportato:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 1 | | | | | | |
|--|---|-----------------------|-----------------------------------|---------|-------------------------------|---------|
| | | Stanzamenti assestati | rapporto accertamenti/stanzamenti | | rapporto incassi/accertamenti | |
| Tipologia 101 | Imposte, tasse e proventi assimilati | 4.599.458,78 | 4.212.594,79 | 91,59% | 3.184.415,87 | 75,59% |
| Tipologia 104 | Compartecipazione di tributi | 3.500,00 | 5.166,40 | 147,61% | 5.166,40 | 100,00% |
| Tipologia 301 | Fondi perequativi da Amministrazioni centrali | 461.346,14 | 458.583,56 | 99,40% | 458.583,56 | 100,00% |
| TOTALE TITOLO 1 | | 5.064.304,92 | 4.676.344,75 | 92,34% | 3.648.165,83 | 78,01% |

Il Revisore evidenzia l'elevato valore dell'indice di rapporto fra accertamenti contabili in conto competenza e stanziamenti assestati (92,34%), espressione di una sostanziale coerenza in sede di previsione delle risorse ragionevolmente acquisibili al bilancio per il finanziamento delle spese di parte corrente. Significativo è anche l'indice di rapporto fra riscossioni in conto competenza ed accertamenti contabili (78,01%).

La composizione dell'ammontare complessivo degli accertamenti in conto competenza del Titolo 1 delle entrate, Tipologia 101 (Imposte, tasse e proventi assimilati), è riepilogata nella tabella sotto riportata:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------------------|---------|-------------------------------|---------|
| | Stanzamenti assestati | Rapporto accertamenti/stanzamenti | | Rapporto incassi/accertamenti | |
| IMU/ICI. Recupero imposta attività di accertamento | 151.500,00 | 43.561,42 | 28,75% | 43.561,42 | 100,00% |
| IMU ANNI ARRETRATI | 25.000,00 | 20.964,95 | 83,86% | 20.693,66 | 98,71% |
| Tassa rifiuti (TARSU). Accertamento | 20.000,00 | 10.453,12 | 52,27% | 10.453,12 | 100,00% |
| IMU in regime di autoliquidazione | 2.060.000,00 | 1.882.880,08 | 91,40% | 1.558.089,34 | 82,75% |
| Addizionale comunale IRPEF | 955.000,00 | 863.789,77 | 90,45% | 417.020,51 | 48,28% |
| Tributo comunale sui rifiuti (TARI) | 1.180.149,46 | 1.180.113,45 | 100,00% | 923.765,82 | 78,28% |
| Recupero evasione Tari | 198.509,32 | 202.749,69 | 102,14% | 202.749,69 | 100,00% |
| TASI in regime di autoliquidazione | 2.700,00 | 824,44 | 30,53% | 824,44 | 100,00% |
| Imposta comunale sulla pubblicità recupero evasione e anni arretrati | 6.600,00 | 7.257,87 | 109,97% | 7.257,87 | 100,00% |
| TOTALE TITOLO 1, TIPOLOGIA 101 | 4.599.458,78 | 4.212.594,79 | 91,59% | 3.184.415,87 | 75,59% |

Le entrate tributarie, accertate nell'anno 2023 in complessivi € 4.676.344,75, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate in conto competenza in ciascuna delle annualità del triennio precedente:

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE. RAFFRONTO. | | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| I.M.U. | 1.779.571,84 | 1.784.361,83 | 1.994.686,64 | 1.993.192,42 | 2.015.270,03 | 1.882.880,08 |
| I.C.I./ IMU anni arretrati | 17,28 | 0,00 | 37.113,55 | 33.082,84 | 44.929,89 | 20.964,95 |
| I.C.I./I.M.U. recupero evasione | 94.850,48 | 179.501,12 | 138.358,79 | 152.389,72 | 152.979,37 | 43.561,42 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 810.728,25 | 806.140,80 | 728.918,25 | 741.608,17 | 816.766,50 | 863.789,77 |
| T.A.S.I. | 331.780,32 | 337.408,89 | 1.505,32 | 7.615,90 | 1.213,41 | 824,44 |
| Imposta comunale sulla pubblicità e diritti affissione | 60.000,00 | 61.631,54 | 47.129,06 | 286,00 | 8.536,36 | 7.257,87 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 0,00 | 0,00 | 2.782,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARSU e relative addizionali | 0,00 | 0,00 | 15,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARSU recupero evasione | 18.464,13 | 6.295,59 | 6.678,52 | 9.339,90 | 49.238,91 | 10.453,12 |
| TARSU giornaliera | 435,92 | 583,22 | 210,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARI | 1.249.050,09 | 1.122.375,52 | 1.194.182,26 | 1.137.764,20 | 1.165.711,88 | 1.382.863,14 |
| TOSAP | 37.018,17 | 32.668,33 | 28.474,48 | 137,62 | 0,00 | 0,00 |
| TOSAP recupero evasione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5% per mille IRPEF | 2.988,99 | 3.464,25 | 6.312,91 | 3.344,20 | 4.190,76 | 5.166,40 |
| Compartecipazione tributo comunale deposito rifiuti in discarica | 0,00 | 14.793,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo solidarietà comunale | 448.623,06 | 448.622,28 | 429.861,46 | 440.951,76 | 470.964,92 | 458.583,56 |
| Sanzioni tributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate titolo 1 | 4.833.528,53 | 4.797.846,80 | 4.616.228,33 | 4.519.712,73 | 4.729.802,03 | 4.676.344,75 |

Recupero evasione tributaria: attività di verifica e di 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 (compet.) | % Risc. Su Accert. | FCDE accanton. comp. 2023 | FCDE rendiconto 2023 |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|---------------------------|----------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 43.561,42 | 43.561,42 | 100,00% | - | - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TAR | 213.202,81 | 213.202,81 | 100,00% | - | - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00% | - | - |
| Recupero evasione altri tributi (icp) | 7.668,31 | 7.668,31 | 100,00% | - | - |
| Totale | 264.432,54 | 264.432,54 | 100,00% | - | - |

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.

Al riguardo, il Revisore riscontra che, per i residui attivi di fine esercizio relativi al recupero evasione ICI/IMU, TARSU/TARES/TARI, l'accantonamento al FCDE sul risultato di amministrazione di fine esercizio non è stato effettuato perché si riscontra la seguente situazione:

| ICI/IMU. RECUPERO IMPOSTA | | |
|---|-----------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2023 | 52.543,40 | |
| Residui riscossi nel 2023 | 52.543,40 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2023 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | 100,00% |
| Residui totali confermati al 31.12.2023 | 0,00 | 100,00% |
| Riscossioni in c/to residui anno 2024 | 0,00 | 100,00% |
| Residui rimanenti (al 18.03.2024) | 0,00 | 0,00% |

| TARSU/TARES/TARI. RECUPERO IMPOSTA | | |
|---|----------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2023 | 2.735,92 | |
| Residui riscossi nel 2023 | 2.735,92 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2023 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | 100,00% |
| Residui totali confermati al 31.12.2023 | 0,00 | 100,00% |
| Riscossioni in c/to residui anno 2024 | 0,00 | 100,00% |
| Residui rimanenti (al 18.03.2024) | 0,00 | 0,00% |

Per quanto relativo all'attività accertativa in materia di fiscalità locale immobiliare, il Revisore prende atto che il rapporto fra importi recuperati con l'attività accertativa e gettito in autoliquidazione ha subito la seguente evoluzione:

| | | RENDICONTO. ACCERTAMENTI CONTABILI | | | Media annua triennio 2021/2023 |
|-------|--|------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| | | 2021 | 2022 | 2023 | |
| | IMU autoliquidazione | 1.993.192,42 | 2.015.270,03 | 1.882.880,08 | 1.963.780,84 |
| | TASI autoliquidazione | - | - | - | - |
| | I.C.I./ IMU anni arretrati | 33.082,84 | 44.929,89 | 20.964,95 | 32.992,56 |
| | TASI anni arretrati | 1.018,33 | 1.213,41 | 414,00 | 881,91 |
| A | Totale gettito autoliquidazione | 2.027.293,59 | 2.061.413,33 | 1.904.259,03 | 1.997.655,32 |
| | ICI recupero imposta | - | - | - | - |
| | IMU recupero imposta | 152.389,72 | 152.979,37 | 43.561,42 | 116.310,17 |
| | TASI recupero imposta | 6.597,57 | - | 410,44 | 2.336,00 |
| B | Totale gettito da recupero tributario | 158.987,29 | 152.979,37 | 43.971,86 | 118.646,17 |
| A + B | TOTALE GETTITO FISCALITA' LOCALE | 2.186.280,88 | 2.214.392,70 | 1.948.230,89 | 2.116.301,49 |
| A/B | Rapporto recupero/autoliquidazione | 7,84% | 7,42% | 2,31% | 5,94% |

L'organo di revisione riscontra che nel triennio 2021/2023, in materia di fiscalità locale immobiliare, mediamente, l'attività accertativa ha assicurato, in ciascuna annualità, un recupero di imposta attestato al 5,94% del gettito tributario ordinariamente acquisito al bilancio comunale in regime di autoliquidazione. La performance quantitativamente più significativa è

stata realizzata nell'annualità 2021, quando il recupero d'imposta si attesta al 7,84% del gettito ordinario in regime di autoliquidazione.

Le somme iscritte a bilancio a seguito dell'attività accertativa svolta nel triennio 2021/2023, per complessivi € 355.938,52, sono state interamente incassate alla data di predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2023.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 132.389,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto alcuni riversamenti sono avvenuti nell'esercizio 2024 successivamente al riaccertamento.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 43.030,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per garantire la copertura delle maggiori spese.

Tributo sui rifiuti

Il servizio rifiuti e igiene urbana è finanziato con il prelievo tributario. L'ente gestisce, mediante appalto di servizio, anche un centro per la raccolta differenziata di proprietà.

Nell'esercizio 2023, a rendiconto, il gettito tributario (ruolo tributario TARI) ha coperto l'intera spesa sostenuta generando un surplus derivante dalla riduzione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità a causa del recupero relativo alle annualità precedenti.

Il Revisore prende atto che, in sintesi, il servizio rifiuti e igiene urbana presenta il seguente saldo di gestione:

SERVIZIO RIFIUTI E IGIENE URBANA. GESTIONE CORRENTE

GESTIONE ORDINARIA SERVIZIO RIFIUTI E IGIENE URBANA

| | | Accertamenti / impegni c/to competenza | Variazione su gestione residui | Saldo competenza + residui |
|---|--|--|-----------------------------------|----------------------------------|
| ENTRATE | | | | |
| | Avanzo accantonato da recupero TARI | 0,00 | | 0,00 |
| | Avanzo accantonato da eccedenza gettito tributario su oneri gestione servizio | 0,00 | | 0,00 |
| 10101.51.0080 | TARSU/TARES. Ruoli riscossione anni pregressi | | 0,00 | 0,00 |
| 10101.61.0010 | TARI. Gettito complessivo | 1.180.113,45 | -64.613,86 | 1.115.499,59 |
| 20101.01.0010 | Contributo MIUR per TARI edifici scolastici | 4.008,25 | 0,00 | 4.008,25 |
| 30100.01.0060 | Vendita bidoni Verde | 1.200,00 | 0,00 | 1.200,00 |
| 30100.02.0280 | Proventi rivendita frazione commercializzabile (carta, metalli) | 73.815,34 | 0,00 | 73.815,34 |
| TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DI IMPIEGO | | 1.259.137,04 | -64.613,86 | 1.194.523,18 |
| SPESE | | | | |
| 01021.10.0120 | Oneri assicurativi. Copertura assicurativa automezzi - Fiat Panda GG297TY | 1.202,00 | 0,00 | 1.202,00 |
| 01041.03.0050 | Oneri amministrativi. Aggio a partecipata Saronno Servizi S.p.A. per gestione incassi TARI fatt. 243-2023 € 36.310,02 per 1° sem2023 + € 16.827 per 2° sem2023 | 53.137,02 | 0,00 | 53.137,02 |
| 01061.01.0010 | Spese di personale. Oneri retributivi | 6.065,72 | 0,00 | 6.065,72 |
| 01061.01.0010 | Spese di personale. Oneri retributivi | 3.369,24 | 0,00 | 3.369,24 |
| 01061.01.0030 | Spese di personale. Oneri contributivi | 1.867,02 | 0,00 | 1.867,02 |
| 01061.01.0030 | Spese di personale. Oneri contributivi | 978,70 | 0,00 | 978,70 |
| 01061.02.0020 | Spese di personale. IRAP su oneri retributivi | 515,59 | 0,00 | 515,59 |
| 01061.02.0020 | Spese di personale. IRAP su oneri retributivi | 286,39 | 0,00 | 286,39 |
| 01031.01.0010 | Spese di personale. Oneri retributivi | 3.700,68 | 0,00 | 3.700,68 |
| 01031.01.0010 | Spese di personale. Oneri retributivi | 4.952,49 | 0,00 | 4.952,49 |
| 01031.01.0030 | Spese di personale. Oneri contributivi | 1.073,67 | 0,00 | 1.073,67 |
| 01031.01.0030 | Spese di personale. Oneri contributivi | 1.427,56 | 0,00 | 1.427,56 |
| 01031.02.0020 | Spese di personale. IRAP su oneri retributivi | 314,56 | 0,00 | 314,56 |
| 01031.02.0020 | Spese di personale. IRAP su oneri retributivi | 420,96 | 0,00 | 420,96 |
| 09031.02.0030 | Servizio rifiuti. Tasse automobilistiche Fiat Panda GG297TY | 69,33 | 0,00 | 69,33 |
| 09031.03.0010 | Servizio rifiuti. Vestiario personale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09031.03.0020 | Servizio rifiuti. Fornitura beni di consumo | 2.996,93 | 0,00 | 2.996,93 |
| 09031.03.0030 | Servizio rifiuti. Raccolta e smaltimenti: spesa servizi appaltati | 1.028.467,24 | -59.620,16 | 968.847,08 |
| 09031.03.0040 | Servizio rifiuti. Oneri smaltimento rifiuti tossici e nocivi | 4.950,00 | 0,00 | 4.950,00 |
| 09031.03.0120 | Servizio rifiuti. Distribuzione opuscoli informativi per raccolta rifiuti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09031.03.0130 | Servizio rifiuti. Manutenzione automezzi | 54,66 | 0,00 | 54,66 |
| 09031.03.0070 | Servizio rifiuti. Acqua e depurazione centro raccolta rifiuti | 500,00 | 0,00 | 500,00 |
| 09031.03.0150 | Servizio rifiuti. Energia elettrica centro raccolta rifiuti | 2.300,00 | 0,00 | 2.300,00 |
| 09031.03.0180 | Servizio rifiuti. Servizi amministrativi per stesura piano finanziario | 4.294,40 | 0,00 | 4.294,40 |
| 09031.09.0010 | Servizio rifiuti. Sgravi e rimborso tributi a imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09031.09.0040 | Servizio rifiuti. Sgravi e rimborso tributi a famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09031.09.0050 | Servizio rifiuti. Rimborso famiglie per poste correttive entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE | | 1.122.944,16 | -59.620,16 | 1.063.324,00 |
| SALDO GESTIONE DI PARTE CORRENTE | | 136.192,88 | -4.993,70 | 131.199,18 |

Eccedenza entrate su spese

131.199,18

Indice di copertura del servizio

112,34%

ATTIVITA' ACCERTATIVA TARI

| | | Accertamenti / impegni c/to competenza | Variazione su gestione residui | Saldo competenza + residui |
|---|--|--|-----------------------------------|----------------------------------|
| ENTRATE | | | | |
| 10101.61.0020 | Recupero evasione TARI. Attività accertativa | 202.749,69 | 0,00 | 202.749,69 |
| TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DI IMPIEGO | | 202.749,69 | 0,00 | 202.749,69 |
| SPESE | | | | |
| 01041.03.0050 | Oneri amministrativi. Aggio a partecipata Saronno Servizi S.p.A. su attività accertativa TAR | 92.518,84 | 0,00 | 92.518,84 |
| TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE | | 92.518,84 | 0,00 | 92.518,84 |
| SALDO GESTIONE DI PARTE CORRENTE | | 110.230,85 | 0,00 | 110.230,85 |

Avanzo vincolato generato dal servizio rifiuti e igiene urbana

Avanzo vincolato generato dalla gestione ordinaria del servizio rifiuti e igiene urbana

131.199,18

Avanzo vincolato generato dall'attività accertativa TARSU/TARES/TARI

110.230,85

MAGGIORI ENTRATE RISPETTO ALLE SPESE

241.430,03

Il Revisore, per quanto detto in precedenza, riscontra che la gestione complessiva del servizio rifiuti e igiene urbana, pertanto, ha generato, complessivamente, un saldo positivo di € 241.430,03. Il Revisore osserva che è stato garantito il 100% di copertura dei costi sostenuti.

Trasferimenti correnti

La composizione del Titolo 2 dell'entrata (trasferimenti correnti), con riferimento agli stanziamenti assestati, agli accertamenti contabili in conto competenza ed agli incassi risultanti dal rendiconto 2023, analizzati per Tipologia di entrata, si riepiloga come nel prospetto di seguito riportato:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2 | | | | | | | |
|--|---|------------------------|---------|------------------------------|---------|-------------------------|---------|
| | | Stanziamenti assestati | | Accertamenti c/to competenza | | Incassi c/to competenza | |
| Tipologia 101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 575.368,74 | 93,96% | 449.158,15 | 94,73% | 329.642,79 | 92,96% |
| Tipologia 103 | Trasferimenti correnti da imprese | 37.000,00 | 6,04% | 24.973,00 | 5,27% | 24.973,00 | 7,04% |
| TOTALE TITOLO 2 | | 612.368,74 | 100,00% | 474.131,15 | 100,00% | 354.615,79 | 100,00% |

Il Revisore, per quanto relativo al Titolo 2 delle entrate (trasferimenti correnti), rileva, in particolare, che nel rendiconto dell'esercizio 2023, l'indice di rapporto fra accertamenti contabili in conto competenza e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi ed accertamenti contabili in conto competenza si sintetizzano come di seguito:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2 | | | | | | |
|--|---|------------------------|------------------------------------|--------|-------------------------------|---------|
| | | Stanziamenti assestati | Rapporto accertamenti/stanziamenti | | Rapporto incassi/accertamenti | |
| Tipologia 101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 575.368,74 | 449.158,15 | 78,06% | 329.642,79 | 73,39% |
| Tipologia 103 | Trasferimenti correnti da imprese | 37.000,00 | 24.973,00 | 67,49% | 24.973,00 | 100,00% |
| TOTALE TITOLO 2 | | 612.368,74 | 474.131,15 | 77,43% | 354.615,79 | 74,79% |

Gli accertamenti contabili delle entrate per trasferimenti correnti (Titolo 2 delle entrate) presentano il seguente andamento nell'ultimo quadriennio:

| TRASFERIMENTI CORRENTI. RAFFRONTO | | | | | |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Trasferimenti dallo Stato | 78.977,18 | 845.750,19 | 311.827,22 | 259.798,51 | 210.315,02 |
| Trasferimenti dalla Regione e da altri Enti Locali | 170.094,38 | 200.952,37 | 230.228,55 | 242.506,41 | 238.843,13 |
| Trasferimenti da imprese e privati | 39.049,83 | 16.640,00 | 11.090,00 | 0,00 | 24.973,00 |
| Totale | 288.121,39 | 1.063.342,56 | 553.145,77 | 502.304,92 | 474.131,15 |

Dal prospetto sopra riportato si evince, fino al 2019, una tendenziale progressiva riduzione delle risorse di parte corrente complessivamente trasferite; nel 2020 a seguito dell'erogazione del Fondo per le Funzioni Fondamentali la serie storica risulta sfalsata, per poi ritornare a ridursi nel corso dell'anno 2021, 2022 e 2023.

Il Revisore rileva che nel rendiconto 2023 la Tipologia 101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche) del Titolo 2 delle entrate si compone, nello specifico, come di seguito:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2. TIPOLOGIA 101 (Trasferimenti da altre Amm. pubbliche) | | | | | |
|--|--------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|
| | Stanzamenti assestati | Rapporto accertamenti/stanzamenti | | Rapporto incassi/accertamenti | |
| Trasferimenti Stato compensativi minor gettito IMU | 17.910,00 | 17.910,00 | 100,00% | 17.910,00 | 100,00% |
| Trasferimento Stato per minor gettito TASI | 8.917,64 | 8.917,64 | 100,00% | 8.917,64 | 100,00% |
| Trasferimenti Stato criticità IMU - TASI | 7.143,78 | 7.143,78 | 100,00% | 7.143,78 | 100,00% |
| Trasferimenti Stato minore gettito addizionale IRPEF | 38.000,00 | 38.232,36 | 100,61% | - | 0,00% |
| Altri trasferimenti compensativi | 238.986,05 | 118.496,12 | 49,58% | 80.850,92 | 68,23% |
| Trasferimento Stato per taxa rifiuti scuole | 2.700,00 | 4.008,25 | 148,45% | 4.008,25 | 100,00% |
| Trasferimenti da Stato per ristorazione scolastica | 8.000,00 | 15.606,87 | 195,09% | 15.606,87 | 100,00% |
| Totale trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 321.657,47 | 210.315,02 | 65,38% | 134.437,46 | 63,92% |
| Trasferimenti Regione per misura "Nidi gratis" | 14.000,00 | 5.932,28 | 42,37% | 5.932,28 | 100,00% |
| Trasferimenti Regione sistema educativo int. 0-6 anni | 36.003,38 | 36.003,38 | 100,00% | 36.003,38 | 100,00% |
| Tributo speciale per il deposito in discarica | 10.000,00 | 19.265,55 | 192,66% | 19.265,55 | 100,00% |
| Trasferimenti Regione per sostegno educativo | 45.000,00 | 11.501,54 | 25,56% | 11.501,54 | 100,00% |
| Trasferimenti Regione per eliminazione barriere | 10.000,00 | 2.688,11 | 26,88% | 2.688,11 | 0,00% |
| Trasferimento da Regione per finanziamento spettacoli - Distretto del Commercio | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Totale trasferimenti correnti da Regione | 115.003,38 | 75.390,86 | 65,56% | 75.390,86 | 100,00% |
| Trasferimenti da altri Comuni per servizi per minori | 2.958,00 | 2.635,90 | 89,11% | 2.635,90 | 100,00% |
| Trasferimenti da altri Comuni per compartecipazione spese gestione PLUS Mughetti | 57.546,00 | 57.546,00 | 100,00% | 56.296,00 | 97,83% |
| Trasferimenti fondi P.O.N. | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Trasferimento politiche sociali (L. 328/00 e circ. 4) | 33.114,67 | 55.502,47 | 167,61% | 13.114,67 | 23,63% |
| Trasferimento Fondi misura unica sostegno affitti | 45.089,22 | 47.767,90 | 105,94% | 47.767,90 | 100,00% |
| Totale trasferimenti da altri Comuni | 138.707,89 | 163.452,27 | 117,84% | 119.814,47 | 73,30% |
| Totale trasferimenti correnti da Amm Locali | 253.711,27 | 238.843,13 | 94,14% | 195.205,33 | 81,73% |
| TOTALE TITOLO 2, TIPOLOGIA 101 | 575.368,74 | 449.158,15 | 78,06% | 329.642,79 | 73,39% |

La Tipologia 103 (Trasferimenti correnti dalle imprese) raggruppa le risorse di parte corrente acquisite al bilancio comunale a titolo di contributi e trasferimenti dal mondo della produzione, terziario e del commercio come riportato nella seguente tabella:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 2. TIPOLOGIA 103 (Trasferimenti correnti dalle imprese) | | | | | |
|---|--------------------------|--------------------------------------|---------------|----------------------------------|----------------|
| | Stanzamenti assestati | Rapporto accertamenti/stanzamenti | | Rapporto incassi/accertamenti | |
| Contributi da imprese per "Fiera di Primavera" | 37.000,00 | 24.973,00 | 67,49% | 24.973,00 | 100,00% |
| Contributi diversi da imprese | - | - | | - | |
| Trasferimento per rimborso interessi in c/to mutuo | - | - | | - | |
| TOTALE TITOLO 2, TIPOLOGIA 103 | 37.000,00 | 24.973,00 | 67,49% | 24.973,00 | 100,00% |

Entrate Extratributarie

La composizione interna del Titolo 3 delle entrate (Entrate extratributarie), con riferimento agli stanziamenti assestati, agli accertamenti contabili in conto competenza ed agli incassi risultanti dal rendiconto 2023, analizzati per Tipologia, si riepiloga come di seguito:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3 | | | | | | | |
|--|---|-----------------------|---------|------------------------------|---------|-------------------------|---------|
| | | Stanzamenti assestati | | Accertamenti c/to competenza | | Incassi c/to competenza | |
| Tipologia 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 617.466,97 | 38,29% | 623.400,55 | 65,22% | 495.896,76 | 65,74% |
| Tipologia 200 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 176.000,00 | 10,91% | 140.109,97 | 14,66% | 106.499,03 | 14,12% |
| Tipologia 300 | Interessi attivi | 28.170,00 | 1,75% | 24.959,14 | 2,61% | 24.959,14 | 3,31% |
| Tipologia 400 | Altre entrate da redditi da capitale | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Tipologia 500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 791.053,10 | 49,05% | 167.373,10 | 17,51% | 127.022,62 | 16,84% |
| TOTALE TITOLO 3 | | 1.612.690,07 | 100,00% | 955.842,76 | 100,00% | 754.377,55 | 100,00% |

Il Revisore riscontra che per il Titolo 3 dell'entrata (Entrate extratributarie), l'indice di rapporto fra accertamenti contabili e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi ed accertamenti, si sintetizza come nel prospetto di seguito riportato:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3 | | | | | | |
|--|---|-----------------------|-----------------------------------|---------|-------------------------------|---------|
| | | Stanzamenti assestati | Rapporto accertamenti/stanzamenti | | Rapporto incassi/accertamenti | |
| Tipologia 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 617.466,97 | 623.400,55 | 100,96% | 495.896,76 | 79,55% |
| Tipologia 200 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 176.000,00 | 140.109,97 | 79,61% | 106.499,03 | 76,01% |
| Tipologia 300 | Interessi attivi | 28.170,00 | 24.959,14 | 88,60% | 24.959,14 | 100,00% |
| Tipologia 400 | Altre entrate da redditi da capitale | - | - | | - | |
| Tipologia 500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 791.053,10 | 167.373,10 | 21,16% | 127.022,62 | 75,89% |
| TOTALE TITOLO 3 | | 1.612.690,07 | 955.842,76 | 59,27% | 754.377,55 | 78,92% |

La tipologia 100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni) del Titolo 3 delle entrate si compone come sotto illustrato:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 100 (Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni) | | | | | |
|---|-------------------------|--------------------------------------|---------|----------------------------------|---------|
| | Stanzamenti asestati | Rapporto accertamenti/stanzamenti | | Rapporto incassi/accertamenti | |
| Proventi per accessori cimiteriali | 3.110,00 | 4.491,00 | 144,41% | 4.491,00 | 100,00% |
| Incentivo impianto fotovoltaico | 2.800,00 | 3.901,71 | 139,35% | 3.901,71 | 100,00% |
| Proventi per accessori segnaletica-viabilità | 300,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Distribuzione gas | 40.600,00 | 40.600,00 | 100,00% | - | 0,00% |
| Vendita bidoni verde | 1.000,00 | 1.200,00 | 120,00% | 1.200,00 | 100,00% |
| Iva a credito | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Allacciamento fognatura | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Censimento della popolazione | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Rimborso diritti di notifica | 300,00 | 672,32 | 224,11% | 672,32 | 100,00% |
| Rimborso per servizio sicurezza da privato | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Cessione cartografie, capitoliati e stampati diversi | 2.500,00 | 471,63 | 18,87% | 471,63 | 100,00% |
| Proventi dei mercati e delle fiere attrezzati | 24.390,00 | 24.390,00 | 100,00% | 24.390,00 | 100,00% |
| Canone frecce direzionali | 2.000,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Diritti concessioni cimiteriali | 500,00 | 50,00 | 10,00% | 50,00 | 100,00% |
| Diritti di rogito | 5.000,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Mensa scolastica | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Diritti anagrafe | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Ricavi dall'uso di locali comunali per riunioni | 1.000,00 | 900,00 | 90,00% | 900,00 | 100,00% |
| Servizio di pubblica fognatura - insediamenti civili | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Proventi sulle carte d'identità | 26.000,00 | 28.980,00 | 111,46% | 28.110,00 | 97,00% |
| Introiti e rimborsi diversi | 3.500,00 | 2.929,32 | 83,69% | 2.475,70 | 84,51% |
| Introiti per recupero materiale ferroso, carta ecc... | 60.000,00 | 73.815,34 | 123,03% | - | 0,00% |
| Diritti di totale pertinenza comunale | 8.000,00 | 9.272,13 | 115,90% | 9.247,13 | 99,73% |
| Rimborso spese di notifica e arrot. su accertamenti | 8.600,00 | 8.880,12 | 103,26% | 8.880,12 | 100,00% |
| Servizio di pubblica fognatura - insediamenti produttivi | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Mensa centro estivo | 8.000,00 | 5.675,00 | 70,94% | 5.675,00 | 100,00% |
| Referendum | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Rimborso spese per rilascio stampati | 2.000,00 | 944,00 | 47,20% | 919,00 | 97,35% |
| Elezioni politiche, regionali | 26.384,00 | 16.295,71 | 61,76% | 16.295,71 | 100,00% |
| Recupero utenza centro estivo | 17.500,00 | 17.331,00 | 99,03% | 17.331,00 | 100,00% |
| Impianto di depurazione | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Recupero servizio pre/post scuola | 16.000,00 | 26.943,50 | 168,40% | 26.943,50 | 100,00% |
| Introiti diversi biblioteca | 50,00 | 64,20 | 128,40% | - | 0,00% |
| Insediamenti produttivi - depuratore com.le | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Rimborso spese iscrizione a concorsi | - | 180,00 | #DIV/0! | 180,00 | 100,00% |
| Introito concessione temporanea a terzi aula plis | 300,00 | 30,00 | 10,00% | 30,00 | 0,00% |
| Proventi recupero retta mensa scolastica | 16.283,05 | 12.966,12 | 79,63% | 2.579,15 | 19,89% |
| Compartecipazione spesa per assistenza mensa | 3.740,00 | 3.040,00 | 81,28% | 3.040,00 | 100,00% |
| Rimborso spese notifica per accertamenti sanzioni CDS | 2.000,00 | 941,20 | 47,06% | 858,56 | 91,22% |
| Fitti attivi negozi | 2.229,92 | 2.318,00 | 103,95% | 1.136,98 | 49,05% |
| Fitti terreni | 43.000,00 | 34.347,76 | 79,88% | 34.347,76 | 100,00% |
| Canone annuo concessione occupazione permanente suolo pubblico | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Contributo gestione impianti sportivi | 107.000,00 | 107.000,00 | 100,00% | 107.000,00 | 100,00% |
| Proventi dalla gestione impianti sportivi | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Proventi concessioni cimiteriali | 70.000,00 | 75.020,00 | 107,17% | 75.020,00 | 100,00% |
| Fitti alloggi | 2.380,00 | 2.505,94 | 105,29% | 2.505,94 | 100,00% |
| Area Pea - canone affitto | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Canone unico patrimoniale | 111.000,00 | 117.244,55 | 105,63% | 117.244,55 | 100,00% |
| Canone di concessione per occupazione aree e spazi | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Recupero canoni a seguito di contenziosi | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Diritti di servitù | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 100 | 617.466,97 | 623.400,55 | 100,96% | 495.896,76 | 79,55% |

Il revisore segnala che le entrate accertate nell'anno 2023, in merito ai fitti attivi e canoni patrimoniali sono diminuite di Euro 19.481,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per la cessazione di alcuni fitti attivi.

La Tipologia 200 (Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti), del Titolo 3 delle entrate (Entrate extra tributarie) si compone come sotto illustrato:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 200 (Proventi attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti) | | | | | |
|---|--------------------------|--------------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
| | Stanzamenti assestati | Rapporto accertamenti/stanzamenti | | Rapporto incassi/accertamenti | |
| Sanzioni violazioni CdS (compresi anni precedenti) | 175.000,00 | 139.493,97 | 79,71% | 105.883,03 | 75,91% |
| Sanzioni violazioni regolamenti ed ordinanze | 1.000,00 | 616,00 | 61,60% | 616,00 | 100,00% |
| TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 200 | 176.000,00 | 140.109,97 | 79,61% | 106.499,03 | 76,01% |

Per la Tipologia 300 (Interessi attivi) del Titolo 3 delle entrate, la composizione interna è sintetizzata dalla tabella sotto riportata:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 300 (Interessi attivi) | | | | | |
|---|--------------------------|--------------------------------------|---------------|----------------------------------|----------------|
| | Stanzamenti assestati | Rapporto accertamenti/stanzamenti | | Rapporto incassi/accertamenti | |
| Interessi attivi moratori | 100,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Interessi attivi su accertamenti tributari | 28.000,00 | 24.956,28 | 89,13% | 24.956,28 | 100,00% |
| Interessi attivi pagamenti rateali OO.UU. | 30,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Interessi attivi diversi | 30,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Interessi attivi Tesoreria Unica | 10,00 | 2,86 | 28,60% | 2,86 | 100,00% |
| Interessi moratori per canoni | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 300 | 28.170,00 | 24.959,14 | 88,60% | 24.959,14 | 100,00% |

Infine, la Tipologia 500 (Rimborsi e altre entrate correnti) del Titolo 3 delle entrate, che raccoglie una gamma eterogenea di voci di entrata (rimborsi in entrata per indennizzi, rimborsi per retrocessione di somme non dovute o pagate in eccesso, entrate a titolo di concorso nelle spese sostenute dal Comune, ecc. ...), si compone come di seguito riportato:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 3. TIPOLOGIA 500 (Rimborsi e altre entrate correnti) | | | | | |
|--|-------------------------|--------------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
| | Stanzamenti asestati | Rapporto accertamenti/stanzamenti | | Rapporto incassi/accertamenti | |
| Indennizzi per danneggiamenti e rimborsi assicurazioni | 603.500,00 | 5.244,46 | 0,87% | 4.939,00 | 94,18% |
| Entrate per concorso nelle spese di carattere sociale | 24.000,00 | 30.727,48 | 128,03% | 19.390,43 | 63,10% |
| Rimborso spese legali | 9.000,00 | 8.898,24 | 98,87% | 8.898,24 | 100,00% |
| Rimborso concorso spese servizio unificati di Polizia Locale | 22.600,00 | 22.600,00 | 100,00% | 1.400,00 | 6,19% |
| Rimborso di imposte | 2.500,00 | 48,50 | 1,94% | 48,50 | 100,00% |
| Rimborso spese energia elettrica, gas e acqua | 500,00 | 7.029,60 | 1405,92% | 510,00 | 7,26% |
| Entrate per restituzione e recuperi somme non dovute | 1.500,00 | 1.109,30 | 73,95% | 1.109,30 | 100,00% |
| Rimborso spese censimento ISTAT | 6.000,00 | 426,50 | 7,11% | 426,50 | 100,00% |
| Rimborso da altri Enti (protezione civile) | 12.694,99 | 12.916,31 | 101,74% | 12.916,31 | 100,00% |
| Rimborso energia elettrica palazzina Via Piantanida | 1.500,00 | 866,42 | 57,76% | - | 0,00% |
| Rimborso spese per demolizioni. Rimessa in pristino ed esecuzione di lavori d'ufficio | 8.000,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Restituzione importi erroneamente erogati a dip. | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Rimborso dal gestore servizio idrico | 28.448,11 | 30.678,54 | 107,84% | 30.678,54 | 100,00% |
| Rimborsi da privati | 350,00 | 1.602,96 | 457,99% | 1.481,01 | 92,39% |
| Reintroyto IVA split su fatture passive commerciali | 42.000,00 | 39.907,69 | 95,02% | 39.907,69 | 100,00% |
| Altri rimborsi e altre entrate correnti | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Fondo Incentivi Tecnici | 26.460,00 | 4.104,00 | 15,51% | 4.104,00 | 100,00% |
| Fondo Innovazione - D. LGS. 50/2016 | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Proventi erroneamente incassati | 2.000,00 | 1.213,10 | 60,66% | 1.213,10 | 100,00% |
| TOTALE TITOLO 3, TIPOLOGIA 500 | 791.053,10 | 167.373,10 | 21,16% | 127.022,62 | 75,89% |

Il Revisore prende atto che per quanto relativo agli accertamenti contabili delle entrate extra tributarie dell'anno 2023, rilevano i seguenti scostamenti rispetto agli omologhi valori riferiti al triennio precedente:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE. RAFFRONTO (accertamenti contabili) | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 853.960,49 | 808.961,48 | 740.279,81 | 734.744,61 | 623.400,55 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 93.508,79 | 79.423,42 | 137.110,18 | 157.351,10 | 140.109,97 |
| Interessi attivi | 8.133,23 | 4.642,15 | 8.070,15 | 33.454,14 | 24.959,14 |
| Altre entrate da redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 143.489,48 | 193.661,18 | 170.742,71 | 168.836,23 | 167.373,10 |
| Totale entrate extratributarie | 1.099.091,99 | 1.086.688,23 | 1.056.202,85 | 1.094.386,08 | 955.842,76 |

Proventi dei servizi pubblici

L'ente:

- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario,
- avendo presentato nei termini il certificato del rendiconto 2022,

- avendo approvato in sede consiliare il bilancio di previsione per il triennio 2023/2025 entro i termini di legge,

non ha l'obbligo di assicurare, per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Sanzioni amministrative per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 01.06.2017, il Comune di Origgio ha costituito l'ufficio unico del "Servizio intercomunale di Polizia Locale di Origgio – Uboldo", adottando una convenzione che prevedeva l'organizzazione del Comando intercomunale.

Successivamente, avendo rilevato criticità inerenti l'autonomia gestionale di ciascun Comune, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 05.05.2022 è stata approvata una nuova convenzione più adeguata alle esigenze dei singoli comuni e in grado di migliorare l'efficienza e l'efficacia del servizio nei due territori.

La nuova convenzione è stata prevista dal 01/06/2022 al 31/12/2024 determinando la separazione degli uffici, per cui, a partire dalla data sopracitata, le sanzioni effettuate nei rispettivi territori sono accertate e reversalizzate nell'ente di competenza.

Nell'anno 2023, in forza della precedente convenzione in argomento, i proventi dell'attività sanzionatoria per gli anni arretrati (somme effettivamente incassate) sono ripartite fra i due Comuni come sotto riportato:

| GESTIONE ASSOCIATA DEL SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE FRA I COMUNI DI ORIGGIO E UBOLDO. RENDICONTO INCASSI 2023 | | | | | |
|--|--|----------------------|------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| PROVENTI SANZIONI VIOLAZIONE Cds | | Accertamenti 2023 | riscossioni dalla competenza | riscossioni dai residui | previsione asestata 2023 |
| 30200.02.0010 | VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (FAMIGLIE) | - | - | 450,58 | 450,58 |
| 30200.02.0020 | VIOLAZIONI regolamenti (FAMIGLIE) | - | - | - | - |
| 30200.02.0030 | VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI (FAMIGLIE) | 20.459,11 | 19.429,24 | 2.529,78 | 20.459,11 |
| 30200.03.0030 | VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (IMPRESE) | - | - | - | - |
| 30200.03.0010 | VIOLAZIONI REGOLAMENTI (IMPRESE) | - | - | - | 500,00 |
| 30200.03.0060 | VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI (IMPRESE) | 3.262,03 | 3.063,26 | - | 3.262,03 |
| 30100.02.0300 | RIMBORSO SPESE NOTIFICA ATTI SU ACCERTAMENTI SARONNO SERVIZI- (SOLO PER COATTIVA CDS) | - | 3.809,22 | 1.209,90 | - |
| 30500.02.0220 | RECUPERO SPESE ENTE - RUOLI COATTIVA CDS SOGERT | 649,18 | 527,23 | - | - |
| 30100.02.0350 | RIMBORSO SPESE PER RILASCIO STAMPATI (COPIE SINISTRI STRADALI) | - | - | - | - |
| TOTALE PROVENTI ATTESI PER SANZIONI VIOLAZIONE Cds | | 24.370,32 | 26.828,95 | 4.190,26 | 24.671,72 |
| RIPARTO PROVENTI SANZIONI | | | competenza | residui | |
| 03011.04.0010 | TRASFERIMENTO CONVENZIONALE QUOTA INTROITI CDS UBOLDO | | 13.414,48 | 2.095,13 | |
| | QUOTA INTROITI CDS DI COMPETENZA ORIGGIO | | 13.414,48 | 2.095,13 | |
| TOTALE PROVENTI ATTESI PER SANZIONI VIOLAZIONE Cds | | - | 26.828,95 | 4.190,26 | |
| 03011.04.0010 | INCASSO DI ESCLUSIVA COMPETENZA COMUNE UBOLDO | | - | - | |
| 03011.04.0010 | TRASFERIMENTO CONVENZIONALE QUOTA INCASSI A COMUNE UBOLDO | - | 13.414,48 | 2.095,13 | |
| TRASFERIMENTO COMPLESSIVO A FAVORE DEL COMUNE DI UBOLDO | | - | 13.414,48 | 2.095,13 | 15.509,61 |

Per quanto riguarda la spesa dell'anno 2023 si riepiloga quanto segue:

GESTIONE ASSOCIATA DEL SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE FRA I COMUNI DI ORIGGIO E UBOLDO.
RENDICONTO SPESE 2023 PERIODO 01/01/2023 - 31/12/2023

| GESTIONE ORDINARIA DEL SERVIZIO | 2023 | RIMBORSO DA UBOLDO |
|---|-----------------|--------------------|
| CONCORSO SPESA UTILIZZO E MANUTENZIONE CENTRALE VIDEOSORVEGLIANZA | € 2.000,00 | € 2.000,00 |
| TOTALE SPESE A) | 2.000,00 | 2.000,00 |

| TRATTAMENTO ACCESSORIO COMANDANTE. VOCI DI SPESA | SPESA TOTALE | RIMBORSO DA UBOLDO |
|---|------------------|--------------------|
| 03011.01.0010 COMANDANTE. RETRIBUZIONE DI POSIZIONE (gennaio/dicembre) | 16.000,00 | 8.000,00 |
| 03011.01.0030 COMANDANTE. RETRIBUZIONE DI POSIZIONE. CONTRIBUTI EX CPDEL | 3.808,00 | 1.904,00 |
| 03011.01.0030 COMANDANTE. RETRIBUZIONE DI POSIZIONE. CONTRIBUTI INAIL 9,1 PER MILLE | 145,60 | 72,80 |
| 03011.02.0020 COMANDANTE. RETRIBUZIONE DI POSIZIONE. IRAP | 1.360,00 | 680,00 |
| TOTALE INDENNITA' POSIZIONE 2023 | 21.313,60 | 10.656,80 |
| 03011.01.0010 COMANDANTE. RETRIBUZIONE RISULTATO 2022 ORIGGIO 15% (gennaio/maggio) | 1.000,00 | 500,00 |
| 03011.01.0010 COMANDANTE. RETRIBUZIONE RISULTATO 2022 ORIGGIO 15% (giugno/dicembre) | 1.400,00 | 840,00 |
| 03011.01.0010 COMANDANTE. RETRIBUZIONE RISULTATO 2022 UBOLDO 25% (gennaio/maggio) ** | 666,67 | 333,33 |
| 03011.01.0010 COMANDANTE. RETRIBUZIONE RISULTATO 2022 UBOLDO 25% (giugno/dicembre) ** | 933,33 | 560,00 |
| 03011.01.0030 COMANDANTE CPDEL SU RISULTATO 2022 ORIGGIO 15% (gennaio/maggio) | 238,00 | 119,00 |
| 03011.01.0030 COMANDANTE CPDEL SU RISULTATO 2022 ORIGGIO 15% (giugno/dicembre) | 333,20 | 199,92 |
| 03011.01.0030 COMANDANTE CPDEL SU RISULTATO 2022 UBOLDO 25% (gennaio/maggio) ** | 158,67 | 79,33 |
| 03011.01.0030 COMANDANTE CPDEL SU RISULTATO 2022 UBOLDO 25% (giugno/dicembre) ** | 222,13 | 133,28 |
| 03011.02.0020 COMANDANTE IRAP SU RISULTATO 2022 ORIGGIO 15% (gennaio/maggio) | 85,00 | 42,50 |
| 03011.02.0020 COMANDANTE IRAP SU RISULTATO 2022 ORIGGIO 15% (giugno/dicembre) | 119,00 | 71,40 |
| 03011.02.0020 COMANDANTE IRAP SU RISULTATO 2022 UBOLDO 25% (gennaio/maggio) ** | 56,67 | 28,33 |
| 03011.02.0020 COMANDANTE IRAP SU RISULTATO 2022 UBOLDO 25% (giugno/dicembre) ** | 79,33 | 47,60 |
| ** il risultato dell'anno 2022 è stato quantificato per Origgio al 15% e per Uboldo al 25%. La differenza fra lo speso e quanto richiesto a rimborso equivalente al 10% non è stata erogata | | |
| TOTALE INDENNITA' RISULTATO 2022 | 5.292,00 | 2.954,70 |
| 03011.01.0010 COMANDANTE. RETRIBUZIONE DI POSIZIONE MAGGIORAZIONE (gennaio/dicembre) | 3.680,00 | 3.680,00 |
| 03011.01.0030 COMANDANTE. RETRIBUZIONE DI POSIZIONE. CONTRIBUTI EX CPDEL | 875,84 | 875,84 |
| 03011.01.0030 COMANDANTE. RETRIBUZIONE DI POSIZIONE. CONTRIBUTI INAIL 9,1 PER MILLE | 33,49 | 33,49 |
| 03011.02.0020 COMANDANTE. RETRIBUZIONE DI POSIZIONE. IRAP | 312,80 | 312,80 |
| TOTALE MAGGIORAZIONE INDENNITA' POSIZIONE 2023 | 4.902,13 | 4.902,13 |
| 03011.01.0010 COMANDANTE. RETRIBUZIONE RISULTATO 2022 SU MAGG. UBOLDO 25% (gennaio/dicembre) | 536,67 | 536,67 |
| 03011.01.0030 COMANDANTE CPDEL SU RISULTATO 2022 SU MAGG. UBOLDO 25% (giugno/dicembre) | 127,73 | 127,73 |
| 03011.02.0020 COMANDANTE IRAP SU RISULTATO 2022 SU MAGG. UBOLDO 25% (giugno/dicembre) | 45,62 | 45,62 |
| TOTALE INDENNITA' RISULTATO 2022 SU MAGGIORAZIONE | 710,01 | 710,01 |
| SPESE DI PERSONALE DA 1/1/2023 A 31/12/2023 B) | 32.217,74 | 19.223,64 |
| RIEPILOGO COMPARTICIPAZIONE SPESE | | |
| Concorso complessivo al finanziamento delle spese di gestione | | 2.000,00 |
| Concorso complessivo al finanziamento delle spese di personale | | 19.223,64 |
| TOTALE RIMBORSO DA COMUNE DI UBOLDO | | 21.223,64 |

Per quanto concerne le sanzioni per violazioni del CdS, gli accertamenti contabili hanno subito, nell'ultimo triennio, la seguente evoluzione:

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | | | | | | |
|---|-----------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 2020 | FCDE* | 2021 | FCDE* | 2022 | FCDE* | 2023 | FCDE* |
| accertamento | 81.456,02 | 43.841,38 | 135.402,69 | 47.368,56 | 156.917,10 | 42.437,33 | 139.493,97 | 52.810,58 |
| risossione | 76.033,84 | | 122.024,78 | | 143.712,57 | | 105.883,03 | |
| %risossione | 93,34% | 43.841,38 | 90,12% | 47.368,56 | 91,59% | 42.437,33 | 75,91% | 52.810,58 |
| * accantonamento complessivo al FCDE sul risultato di amministrazione per la voce considerata | | | | | | | | |

La movimentazione delle somme confermate a residuo in sede di riaccertamento ordinario dei residui di fine esercizio 2023 – e riportate all’annualità 2024 – si riepiloga, sinteticamente, come nel prospetto sotto riportato:

| Proventi sanzioni CdS. Movimentazione delle somme rimaste a residuo | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | Famiglie | Imprese | Totale | % |
| Residui attivi al 1/1/2023 | 44.361,70 | 13.196,80 | 57.558,50 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2023 | 20.167,17 | 1.960,25 | 22.127,42 | 38,44% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2023 | 24.194,53 | 11.236,55 | 35.431,08 | 61,56% |
| Residui della competenza | 30.933,92 | 2.677,02 | 33.610,94 | 151,90% |
| Residui totali | 55.128,45 | 13.913,57 | 69.042,02 | 100,00% |
| Accantonamento FCDE su avanzo | | | 52.810,58 | |
| Indice incidenza accantonamento FCDE | | | 76,49% | |
| Riscossioni 2023 i c/to residui (al 18.03.2024) | 16.933,92 | 2.677,02 | 19.610,94 | 28,40% |
| Residui ulteriormente rimanenti (al 18.03.2024) | 38.194,53 | 11.236,55 | 49.431,08 | 71,60% |

Per quanto relativo alle sanzioni pecuniarie per violazione del CdS, a fronte di residui attivi finali confermati pari, complessivamente, a € 69.042,02 (residui derivanti dalla gestione di esercizi precedenti e residui generati dalla gestione di competenza dell’esercizio 2023), le somme accantonate al FCDE sul risultato di amministrazione ammontano a € 52.810,58 (indice di accantonamento 76,49%. Per la voce in trattazione è stata esperita la verifica di congruità delle somme accantonate con riferimento all’indice medio di riscossione in conto residui del quinquennio precedente).

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 | € 81.610,92 | € 109.354,95 | € 84.008,12 |
| riscossione | € 68.226,08 | € 96.150,42 | € 50.397,18 |
| %riscossione | 83,60 | 87,93 | 59,99 |
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | | | |
| accertamento | € 49.190,20 | € 47.562,15 | € 55.485,85 |
| riscossione | € 49.190,20 | € 47.562,15 | € 55.485,85 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata | |
|---|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | Accertamento 2023 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 84.008,12 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - |
| quota da riversare al Comune di Uboldo | € 11.860,57 |
| entrata netta | € 72.147,55 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 43.495,07 |
| % per spesa corrente | 60,29% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - |
| % per Investimenti | 0,00% |
| | |
| Destinazione parte vincolata | |
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | Accertamento 2023 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 55.485,85 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - |
| entrata netta | € 55.485,85 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 55.485,85 |
| % per spesa corrente | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - |
| % per Investimenti | 0,00% |

Si dà atto che le sanzioni derivanti da violazione al limite massimo di velocità (comma 12 bis dell'art. 142 D. Lgs. 285/1992) sono state rilevate su strade di proprietà comunale, pertanto l'Ente non deve riversare somme in misura pari al 50% ad altri Enti.

Servizio idrico integrato

L'art. 7 del D.L.12 settembre 2014, n. 133 (c.d. decreto "sblocca Italia"), convertito con modificazioni dalla legge 11 novembre 2014, n. 164, ha disposto che gli enti locali ricadenti nel medesimo ambito ottimale (ATO) partecipano obbligatoriamente all'ente di governo dell'ambito, come individuato dalla competente Regione per ciascun ambito territoriale.

All'ente di governo dell'ATO vengono trasferite tutte le competenze in materia di politiche per la gestione delle risorse idriche, compresa la programmazione dello sviluppo e della relativa manutenzione delle relative infrastrutture idriche.

Il Revisore prende atto che già in data 29.06.2015 il Consiglio Provinciale di Varese, in sessione ordinaria, ha deliberato l'affidamento della gestione del servizio idrico integrato per l'intero territorio dell'ATO (Ambito Territoriale Ottimale) della Provincia di Varese alla Società in house Alfa S.r.l., per la durata di anni 20 decorrenti dal 01.07.2015.

Da pari data, sono decadute tutte le gestioni preesistenti. Nel medesimo provvedimento approvato dal Consiglio Provinciale è stato disciplinato il periodo transitorio, sino all'effettivo subentro del gestore unico a livello di ATO ai diversi gestori esistenti (gestori uscenti). In particolare, nelle more del perfezionamento, da parte dell'ente di governo dell'ATO, delle procedure per l'affidamento della gestione del servizio al nuovo "soggetto gestore", i gestori in essere (a qualunque titolo incaricati) devono continuare ad assicurare lo svolgimento del servizio idrico integrato.

Dall'anno 2021, il servizio idrico è stato gestito interamente a livello di ATO dalla società Alfa s.r.l., comportando una mancata generazione d'avanzo da vincolare.

Entrate in conto capitale.

Il Revisore riscontra che nel rendiconto dell'esercizio 2023 la composizione del Titolo 4 delle entrate (Entrate in conto capitale), con riferimento agli stanziamenti assestati, agli accertamenti

contabili in conto competenza e agli incassi in conto competenza, analizzati per Tipologia di entrata, si riepiloga come di seguito:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4 | | | | | | | |
|--|---|-----------------------|---------|---------------------------------|---------|----------------------------|---------|
| | | Stanzamenti assestati | | Accertamenti in c/to competenza | | Incassi in c/to competenza | |
| Tipologia 200 | Contributi per gli investimenti | 2.998.397,40 | 50,28% | 137.427,29 | 20,10% | 65.869,30 | 10,76% |
| Tipologia 400 | Entrate da alienazione di beni patrimoniali | 315.000,00 | 5,28% | 99.883,47 | 14,61% | 99.883,47 | 16,31% |
| Tipologia 500 | Altre entrate in conto capitale | 2.650.000,00 | 44,44% | 446.560,98 | 65,30% | 446.560,98 | 72,93% |
| TOTALE TITOLO 4 | | 5.963.397,40 | 100,00% | 683.871,74 | 100,00% | 612.313,75 | 100,00% |

Per il considerato Titolo delle entrate, l'indice di rapporto fra accertamenti contabili in conto competenza e stanziamenti assestati e l'indice di rapporto fra incassi in conto competenza e accertamenti contabili di competenza, si riassume come di seguito:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4 | | | | | | | |
|--|---|-----------------------|-----------------------------------|--------|-------------------------------|---------|--|
| | | Stanzamenti assestati | Rapporto accertamenti/stanzamenti | | Rapporto incassi/accertamenti | | |
| Tipologia 200 | Contributi per gli investimenti | 2.998.397,40 | 137.427,29 | 4,58% | 65.869,30 | 47,93% | |
| Tipologia 400 | Entrate da alienazione di beni patrimoniali | 315.000,00 | 99.883,47 | 31,71% | 99.883,47 | 100,00% | |
| Tipologia 500 | Altre entrate in conto capitale | 2.650.000,00 | 446.560,98 | 16,85% | 446.560,98 | 100,00% | |
| TOTALE TITOLO 4 | | 5.963.397,40 | 683.871,74 | 11,47% | 612.313,75 | 89,54% | |

In particolare, il Revisore rileva, dai dati di rendiconto dell'esercizio 2023, che le entrate della Tipologia 200 (Contributi agli investimenti) del Titolo 4 delle entrate (Entrate in conto capitale) si articolano come di seguito:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4. TIPOLOGIA 200 (Contributi per gli investimenti) | | | | | |
|---|--------------------------|--------------------------------------|--------------|----------------------------------|---------------|
| | Stanzamenti assestati | Rapporto accertamenti/stanzamenti | | Rapporto incassi/accertamenti | |
| Contributo statale per efficientamento energetico | 70.000,00 | 68.629,99 | 98,04% | - | 0,00% |
| Contributi Regione per riqualificazione torrente Bozzente | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Contributi regionali per investimenti (L.R. 9/2020) | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Trasferimenti atri Comuni per investimenti PLIS Mughetti | 5.004,00 | 5.004,00 | 100,00% | 5.004,00 | 100,00% |
| Trasferimenti altri Comuni per "Sistemi Verdi" | - | 38.662,07 | 0,00% | 38.662,07 | 100,00% |
| Contributo da Regione Bando misure forestali | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Contributo da Regione per Distretto del Commercio | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Trasferimento regionale progetto CLEAR | - | 22.203,23 | 0,00% | 22.203,23 | 0,00% |
| Contributo per bando sport Regione Lombardia | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Contributo statale manutenzioni stradali | 12.500,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Contributo statale opere pubbliche | 700.000,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" (CUP B61F22001620006) | 155.234,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Contributo regionale bando AREST | 1.950.000,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" COMUNI (SETTEMBRE 2022) (CUP B61F22003340006) | 32.589,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| MISURA 1.3.1 "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI" COMUNI (OTTOBRE 2022) (CUP B51F22005480006) | 20.344,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA" COMUNI (SETTEMBRE 2022) (CUP B61F23000130006) | 28.281,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| MISURA 1.4.4 ADOZIONE IDENTITA' DIGITALE CUP B61F23000120006 | 14.000,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| MISURA 1.4.3 ADOZIONE PAGO.PA E APP.IO (19 SERVIZI) CUPB61F23000440006 | 6.517,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI" - INTEGRAZIONE ANPR-LISTE ELETTORALI- COMUNI | 3.928,40 | 2.928,00 | 0,00% | - | 0,00% |
| <i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche</i> | 2.998.397,40 | 137.427,29 | 4,58% | 65.869,30 | 47,93% |
| Entrate per opere realizzate a scomputo proventi urbanistici | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Entrate per rimborso a carico lottizzanti oneri per collaudi | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Rimborso da privati per parcheggi mezzi pesanti | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| <i>Contributi agli investimenti da Imprese</i> | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 4, TIPOLOGIA 200 | 2.998.397,40 | 137.427,29 | 4,58% | 65.869,30 | 47,93% |

Le entrate della Tipologia 400 (Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali del Titolo 4 delle entrate (Entrate in conto capitale) si articolano come di seguito:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4. TIPOLOGIA 400 | | | | | |
|--|-------------------------|--------------------------------------|---------------|----------------------------------|----------------|
| | Stanzamenti asestati | Rapporto accertamenti/stanzamenti | | Rapporto incassi/accertamenti | |
| Proventi da alienazione di diritti reali | 256.000,00 | 96.094,22 | 37,54% | 96.094,22 | 100,00% |
| Alienazione beni immobili | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Rimozione vincolo di prezzo | - | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Proventi monetizzazione aree terreni edificabili | 55.000,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Proventi monetizzazione spazi per parcheggi | 4.000,00 | 3.789,25 | 94,73% | 3.789,25 | 100,00% |
| TOTALE TITOLO 4, TIPOLOGIA 400 | 315.000,00 | 99.883,47 | 31,71% | 99.883,47 | 100,00% |

Le entrate della Tipologia 500 (altre entrate in conto capitale) del Titolo 4 delle entrate (Entrate in conto capitale) si articolano come di seguito:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE ENTRATE. TITOLO 4. TIPOLOGIA 500 (Altre entrate per investimenti) | | | | | |
|---|-------------------------|--------------------------------------|---------------|----------------------------------|----------------|
| | Stanzamenti asestati | Rapporto accertamenti/stanzamenti | | Rapporto incassi/accertamenti | |
| Oneri di urbanizzazione primaria | 200.000,00 | 107.800,82 | 53,90% | 107.800,82 | 100,00% |
| Oneri di urbanizzazione secondaria | 250.000,00 | 109.921,33 | 43,97% | 109.921,33 | 100,00% |
| Costo di costruzione | 300.000,00 | 184.728,41 | 61,58% | 184.728,41 | 100,00% |
| Oneri Urbanizzazione e altri prov. Urbanistici - opere a scomputo | 1.630.000,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Sanzioni urbanistiche | 150.000,00 | 44.024,13 | 29,35% | 44.024,13 | 100,00% |
| Maggiorazione 5% oneri urbanizzazione LR 12/05, art. 43 | 15.000,00 | 86,29 | 0,58% | 86,29 | 100,00% |
| Maggiorazione 20% oneri urbanizzazione LR 31/14, art. 5 | 15.000,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Incremento valore aree | 90.000,00 | - | 0,00% | - | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 4, TIPOLOGIA 500 | 2.650.000,00 | 446.560,98 | 16,85% | 446.560,98 | 100,00% |

Contributi per permesso di costruire.

Gli accertamenti contabili per i contributi per permesso a costruire (proventi oneri di urbanizzazione primaria e secondaria e proventi costo di costruzione), negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|------------|------------|------------|----------------|
| Accertamenti | 1.056.423,67 | 339.415,83 | 977.177,28 | 612.693,76 | 446.560,98 |
| Riscossioni | 1.043.514,68 | 332.460,41 | 977.177,28 | 612.693,76 | 446.560,98 |
| Indice di riscossione | 98,78% | 97,95% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

Per la considerata posta di entrata, il Revisore riscontra che l'ammontare complessivo degli accertamenti di competenza 2023 è stato destinato al finanziamento di sole spese in conto capitale (Titolo 2 della spesa).

Entrate in c/to capitale. Accantonamenti ex lege

Il Revisore riscontra che gli accertamenti del Titolo 4 delle entrate (entrate in conto capitale) hanno correttamente alimentato – secondo la specifica normativa di riferimento – i fondi già accantonati in avanzo di amministrazione relativi:

- alla disciplina per gli accantonamenti per abbattimento delle barriere architettoniche,
- alla disciplina per gli accantonamenti per interventi per gli edifici di culto,
- alla disciplina per gli accantonamenti sui proventi per maggiorazione oneri di urbanizzazione per compensazione ecologica.

come illustrato nei prospetti di seguito riportati:

ESERCIZIO 2023. ACCANTONAMENTI SU ENTRATE TITOLO 4 (entrate per investimenti)

| ACCANTONAMENTI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE | | | |
|--|---------------------------------------|---|---|
| ACCANTONAMENTO ABBATTIMENTO BARRIERE SU ENTRATE DI COMPETENZA | | | |
| | Accertamenti c/to competenza | Impieghi in c/to competenza per abbattimento barriere | Importo da accantonare in avanzo amm.ne |
| ENTRATE | | | |
| 40500.01.0010 Proventi oneri di urbanizzazione primaria | 107.800,82 | 0,00 | 10.780,08 |
| 40500.01.0050 Proventi oneri di urbanizzazione secondaria | 109.921,33 | 0,00 | 10.992,13 |
| 40400.02.0060 Proventi monetizzazione standard urbanistici | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE SOGGETTE AD ACCANTONAMENTO | 217.722,15 | 0,00 | 21.772,22 |
| GESTIONE FONDI VINCOLATI BARRIERE | | | |
| | Accertamenti/ impegni c/to competenza | variazione su residui | Totale competenza + residui |
| ENTRATE | | | |
| Avanzo accantonato abbattimento barriere applicato al bilancio 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE IMPIEGO FONDI ACCANTONATI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SPESE | | | |
| 10052.02.1600 Sistemazione marciapiedi di viale della resistenza 3° lotto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo accantonato abbattimento barriere architettoniche | | | |
| Somme da accantonare su entrate di competenza | 21.772,22 | | |
| Saldo gestione fondi già accantonati per abbattimento barriere architettoniche | 0,00 | | |
| TOTALE SOMME DA ACCANTONARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 | 21.772,22 | | |

ESERCIZIO 2023. ACCANTONAMENTI SU ENTRATE TITOLO 4 (entrate per investimenti)
MAGGIORAZIONE ONERI PER COMPENSAZIONE AMBIENTALE

| MAGGIORAZIONE ONERI PER COMPENSAZIONE AMBIENTALE | Accertamenti/ impegni c/to competenza | Variazioni c/to residui | Totale competenza + residui |
|---|---|----------------------------|-----------------------------------|
| ENTRATE | | | |
| Avanzo accantonato per interventi di compensazione ecologica applicato al bilancio 2023 | | 0,00 | 0,00 |
| 40500.01.0070 Proventi maggiorazione 5% OO.UU. L.R. 12/2005 art. 43, comma 2-bis | 86,29 | 0,00 | 86,29 |
| 40500.01.0080 Proventi maggiorazione 20% OO.UU. L.R. 31/2014 art. 5, comma 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE SOGGETTE AD ACCANTONAMENTO | 86,29 | 0,00 | 86,29 |
| SPESE | | | |
| 09052.02.1120 PLUS DEI MUGHETTI – PER PROGETTO “AULA DIDATTICA NEL PARCO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09052.02.1230 PLUS DEI MUGHETTI – REALIZZAZIONE PROGETTO SISTEMI VERDI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI | 86,29 | 0,00 | 86,29 |

Avanzo accantonato per interventi di compensazione ecologica (maggiorazione oneri)

| | |
|--|--------------|
| Avanzo generato dalla gestione corrente | 0,00 |
| Avanzo generato dalla gestione in conto capitale | 86,29 |
| TOTALE SOMME DA ACCANTONARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 | 86,29 |

ESERCIZIO 2023. ACCANTONAMENTI SU ENTRATE TITOLO 4 (entrate per investimenti)
ACCANTONAMENTI PER EDIFICI DI CULTO

| ACCANTONAMENTI PER EDIFICI CULTO SU ENTRATE DI COMPETENZA | Accertamenti c/to competenza | Impieghi in c/to competenza per edifici di culto | Importo da accantonare in avanzo amm.ne |
|--|---------------------------------|--|---|
| ENTRATE | | | |
| 40500.01.0050 Proventi oneri di urbanizzazione secondaria | 109.921,33 | 7.731,40 | 1.062,31 |
| 40400.02.0060 Proventi monetizzazione standard urbanistici | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE SOGGETTE AD ACCANTONAMENTO | 109.921,33 | 7.731,40 | 1.062,31 |

| GESTIONE FONDI ACCANTONATI PER EDIFICI CULTO | Accertamenti/ impegni c/to competenza | variazione su residui | Totale competenza + residui |
|---|---|--------------------------|-----------------------------------|
| ENTRATE | | | |
| Avanzo accantonato per edifici culto applicato al bilancio 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE IMPIEGO FONDI ACCANTONATI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SPESE | | | |
| 05022.03.1020 Contributo per interventi su edifici culto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Avanzo accantonato per edifici culto

| | |
|--|-----------------|
| Somme da accantonare su entrate di competenza | 1.062,31 |
| Saldo gestione fondi già accantonati per interventi per edifici culto | 0,00 |
| TOTALE SOMME DA ACCANTONARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 | 1.062,31 |

Entrate in c/to capitale. Vincoli per risorse trasferite.

Per le entrate in conto capitale (Titolo 4 entrate) acquisite al bilancio da trasferimenti con vincoli di impiego (in particolare trasferimenti in conto capitale da altre Amministrazioni locali) la gestione dei relativi vincoli di destinazione si sintetizza nei prospetti di seguito riportati:

| VINCOLI PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI COMUNI (aree verdi) | | Accertamenti/ impegni c/to competenza | Variazioni c/to residui | Totale competenza + residui |
|---|--|---|----------------------------|-----------------------------------|
| Avanzo vincolato da trasferimenti altri Comuni per aree verdi | | 4.560,00 | | 4.560,00 |
| FPV di inizio esercizio | | 0,00 | | 0,00 |
| 40200.01.0080 Trasferimenti da altri Comuni per aree verdi (maggiorazione oneri per compensazione ambientale) | | 38.662,07 | 0,00 | 38.662,07 |
| TOTALE ENTRATE CON VINCOLO DESTINAZIONE | | 43.222,07 | 0,00 | 43.222,07 |
| SPESE | | | | |
| 09052.02.1271 INTERVENTI DI MIGLIORIA FORESTALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09052.02.1271 FPV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09052.02.1120 REALIZZAZIONE INTERVENTI ART. 43, COMMA 2 bis L.R.12/2005 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09052.02.1230 PLUS MUGHETTI REALIZZAZIONE PROGETTO "SISTEMI VERDI" FPV | | 4.070,82 | 0,00 | 4.070,82 |
| TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE VINCOLATE | | 4.070,82 | 0,00 | 4.070,82 |
| SALDO GESTIONE FONDI VINCOLATI | | 39.151,25 | 0,00 | 39.151,25 |

| | |
|--|-----------|
| Avanzo vincolato per trasferimenti finalizzati altri Comuni (aree verdi) | |
| Avanzo generato dalla gestione in conto capitale | 39.151,25 |
| TOTALE SOMME DA VINCOLARE SU RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 | 39.151,25 |

Entrate da riduzione di attività finanziarie.

Nel rendiconto dell'esercizio 2023 non figurano movimentazioni in entrata al Titolo 5 (entrate da riduzione di attività finanziarie) relative ad alienazioni di attività finanziarie (proventi derivanti da alienazione di partecipazioni societarie) e ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

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 | 6137647,21 | 7211392,99 | 6394149,63 | 104,18 | 88,67 |
| Titolo 2 | 1383038,00 | 4669354,69 | 1657675,38 | 119,86 | 35,50 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 7520685,21 | 11880747,68 | 8051825,01 | 107,06 | 67,77 |

| 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 | 5921605,45 | 7062876,20 | 6276416,20 | 105,99 | 88,86 |
| Titolo 2 | 4129004,00 | 6310668,22 | 1225050,34 | 29,67 | 19,41 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 10050609,45 | 13373544,42 | 7501466,54 | 74,64 | 56,09 |

| 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 | 6316867,33 | 7568191,20 | 6051843,08 | 95,80 | 79,96 |
| Titolo 2 | 6836238,00 | 9389044,29 | 1174697,30 | 17,18 | 12,51 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 13153105,33 | 16957235,49 | 7226540,38 | 54,94 | 42,62 |

Rispetto all'articolazione della spesa per Titoli, nel Conto del bilancio 2023, si riscontra la situazione di sintesi sotto riportata:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE SPESE | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|--|-----------------------|----------------|-------------------------|----------------|---------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | | Stanzamenti assestati | | Impegni c/to competenza | | Pagamenti c/to competenza | | FPV di fine esercizio | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 7.568.191,20 | 40,80% | 6.051.843,08 | 73,32% | 5.097.408,43 | 71,75% | 42.137,28 | 2,59% |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 9.389.044,29 | 50,62% | 1.174.697,30 | 14,23% | 996.031,69 | 14,02% | 1.587.568,26 | 97,41% |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Titolo 4 | Rimborso di prestiti | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Titolo 5 | Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Titolo 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.591.486,66 | 8,58% | 1.027.342,97 | 12,45% | 1.011.309,07 | 14,23% | - | 0,00% |
| TOTALE TITOLI SPESA | | 18.548.722,15 | 100,00% | 8.253.883,35 | 100,00% | 7.104.749,19 | 100,00% | 1.629.705,54 | 100,00% |

Nel prospetto di seguito riportato, per ciascun Titolo della spesa, vengono evidenziati l'indice di rapporto fra impegni in conto competenza e stanziamenti assestati, l'indice di rapporto fra pagamenti di competenza e impegni in conto competenza e l'indice di rapporto fra fondo pluriennale in spesa di fine esercizio e stanziamenti assestati:

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE SPESE | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------|--------|-------------------------------|--------|-----------------------------|--------|
| | | Stanzamenti assestati | Rapporto impegni/stanzamenti | | Rapporto pagamenti/impegni | | Rapporto FPV/stanzamento | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 7.568.191,20 | 6.051.843,08 | 79,96% | 5.097.408,43 | 84,23% | 42.137,28 | 0,56% |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 9.389.044,29 | 1.174.697,30 | 12,51% | 996.031,69 | 84,79% | 1.587.568,26 | 16,91% |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | - | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Titolo 4 | Rimborso di prestiti | - | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Titolo 5 | Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere | - | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Titolo 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.591.486,66 | 1.027.342,97 | 64,55% | 1.011.309,07 | 98,44% | - | 0,00% |
| TOTALE TITOLI SPESA | | 18.548.722,15 | 8.253.883,35 | 44,50% | 7.104.749,19 | 86,08% | 1.629.705,54 | 8,79% |

Spese correnti

Gli impegni di spesa di parte corrente (Titolo 1 della spesa), raggruppati per Macroaggregati – che identificano le spese sostenute per natura – si riepilogano come di seguito:

| | ANNO 2021 | % | ANNO 2022 | % | ANNO 2023 | % |
|---|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Redditi da lavoro dipendente | 936.972,58 | 14,654% | 1.114.191,26 | 17,752% | 1.146.254,70 | 18,941% |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 79.762,68 | 1,247% | 85.374,14 | 1,360% | 84.068,49 | 1,389% |
| Acquisto di beni e servizi | 3.233.309,70 | 50,567% | 3.278.026,05 | 52,228% | 3.184.446,53 | 52,619% |
| Trasferimenti correnti | 2.024.794,52 | 31,666% | 1.650.726,05 | 26,300% | 1.549.233,46 | 25,599% |
| Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,000% | - | 0,000% | - | 0,000% |
| Fondi perequativi | 0,00 | 0,000% | - | 0,000% | - | 0,000% |
| Interessi passivi | 0,00 | 0,000% | - | 0,000% | - | 0,000% |
| Altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,000% | - | 0,000% | - | 0,000% |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 44.424,64 | 0,695% | 65.613,15 | 1,045% | 8.933,90 | 0,148% |
| Altre spese correnti | 74.885,51 | 1,171% | 82.485,55 | 1,314% | 78.906,00 | 1,304% |
| TITOLO 1. TOTALE IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI | 6.394.149,63 | 100,00% | 6.276.416,20 | 100,00% | 6.051.843,08 | 100,00% |

Il Revisore riscontra che l'ammontare complessivo delle spese di parte corrente presenta, pertanto, un decremento di € 224.573,12 (-3,57%) rispetto all'esercizio precedente.

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'art. 23, comma 2, del D.lgs. 25 maggio 2017, n. 75.

Il Revisore ha accertato:

- che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2022;
- che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001;

- che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune e con i vincoli di bilancio.

Ai fini del rispetto del limite di spesa ex art. 557 quater della legge 296/06 e s.m.i. si riscontra la situazione di seguito riportata:

| CALCOLO DELLE SPESE DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO -ART . 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006 | | | |
|--|--------------------|--|------------------------|
| Sezione Autonomie-Delibera n.13/2015/SEZ AUT/ INPR | 2023 - da bilancio | RIDUZIONI/INCREMENTI PER SPOSTAMENTI SU ALTRE VOCI | FINALE DEFINITIVO 2023 |
| Retribuzioni lorde , salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | € 893.282,45 | -€ 46.455,59 | € 846.826,86 |
| Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata NELL'esercizio successivo (alla luce della nuova contabilità) | € 29.345,18 | € 3.688,40 | € 33.033,58 |
| Spese per il proprio personale utilizzato , senza estinzione del rapporto di pubblico impiego , in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente | € - | € - | € - |
| Spese per collaborazione coordinata e continuativa , per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile | € 393,52 | € 6.960,00 | € 7.353,52 |
| Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavori socialmente utili | € - | € - | € - |
| Spese sostenute dall'Ente per il personale , di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli art. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto | € 20.307,46 | € - | € 20.307,46 |
| Spese sostenute per il personale previsto dall'art 90 del d.lgs.N.267/2000 | € - | € - | € - |
| Spese sostenute per il personale previsto dall'art 110 del d.lgs.N.267/2000 | € - | € - | € - |
| Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro | € - | € - | € - |
| Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | € 252.972,25 | -€ 4.925,16 | € 248.047,09 |
| Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni CDS | € - | € 18.517,00 | € 18.517,00 |
| IRAP | € 83.193,20 | -€ 9.650,60 | € 73.542,60 |
| Oneri per il nucleo familiare , buoni pasto e spese per equo indennizzo | € - | € 22.108,55 | € 22.108,55 |
| Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | € - | € - | € - |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | € 790,00 | € 106,80 | € 896,80 |
| Totale (A) | € 1.280.284,06 | -€ 9.650,60 | € 1.270.633,46 |
| | | | |
| | | | |
| TIPOLOGIA DI SPESA- VOCI ESCLUSE | | | 2023 |
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | | | € - |
| Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata DALL'esercizio precedente | | | € 21.600,45 |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso del Ministero | | | € 11.182,22 |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | | | € 896,80 |
| Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate , nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate | | | € - |
| Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi | | | € - |
| Spese per il personale appartenente alle categorie protette | | | € 27.748,90 |
| Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso delle amministrazioni | | | € 34.457,13 |
| Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al CDS | | | € - |
| Incentivi per la progettazione | | | € 4.104,00 |
| Incentivi per il recupero ICI | | | € - |
| Diritti di rogito | | | € - |
| Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma di Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010 , n. 122 , art.9, comma 25) | | | € - |
| Maggiori spese autorizzate entro il 31 maggio 2010 ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n.244/2007 | | | € - |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall' ISTAT (circolare MEF n. 16/2012 | | | € 393,52 |
| Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (Specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo) | | | € - |
| Spese per le assunzioni di personale effettuate ai sensi del DM 17 MARZO 2020 in deroga al limite solo per i Comuni virtuosi | | | € 201.567,46 |
| Totale (B) | | | € 301.950,48 |
| | | | |
| MEDIA 2011/2013 | | | ANNO 2023 |
| TOTALE SPESE DI PERSONALE DA RISPETTARE COME LIMITE AI SENSI DELL' ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006 (A-B) | | | € 1.004.113,52 |
| | | | € 968.682,98 |
| marginale sul limite di spesa ammissibile media 2011/2013 | | | 57 |
| | | | € 35.430,54 |

Rispetto al limite massimo della spesa di personale ammissibile permene, ai sensi dell'ex art. 557/quater della L. 296/2006 e s.m.i. permene un margine superiore a 35 migliaia di euro.

Ai fini del rispetto del limite di spesa D.M. n. 33 del 17/3/2020 si riscontra la situazione sotto riportata con un margine superiore a 19 migliaia di euro:

| D.M. 33/2020 | | | | | |
|---|------------------------------------|-----------------------|---|------------------------------------|---|
| TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI INCLUSE | CODICE SPESA PIANO CONTI INTEGRATO | IMPORTI DA BILANCIO | RIDUZIONI FPV DAL 2022 | INCREMENTI FPV FINE ESERCIZIO 2023 | IMPORTI EFFETTIVI |
| Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato | U.1.01.01.01.001 | € - | € - | € - | € - |
| Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | U.1.01.01.01.002 | € 681.277,11 | € -11.180,00 | € 920,00 | € 671.017,11 |
| Straordinario per il personale a tempo indeterminato | U.1.01.01.01.003 | € 17.826,75 | € -12,78 | € - | € 17.813,97 |
| Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | U.1.01.01.01.004 | € 172.088,40 | € -4.910,14 | € 19.317,15 | € 186.495,41 |
| Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato | U.1.01.01.01.005 | € - | € - | € - | € - |
| Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato | U.1.01.01.01.006 | € - | € - | € - | € - |
| Straordinario per il personale a tempo determinato | U.1.01.01.01.007 | € - | € - | € - | € - |
| Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo determinato | U.1.01.01.01.008 | € - | € - | € - | € - |
| Assegni di ricerca | U.1.01.01.01.009 | € - | € - | € - | € - |
| TOT. Retribuzioni in denaro | U.1.01.01.01.000 | € 871.192,26 | € -16.102,92 | € 20.237,15 | € 875.326,49 |
| Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale | U.1.01.01.02.001 | € - | € - | € - | € - |
| Buoni pasto | U.1.01.01.02.002 | € 21.983,39 | € - | € - | € 21.983,39 |
| Altre spese per il personale n.a.c. | U.1.01.01.02.999 | € 106,80 | € - | € - | € 106,80 |
| TOT. Altre spese per il personale | U.1.01.01.02.000 | € 22.090,19 | € - | € - | € 22.090,19 |
| TOT. Retribuzioni lorde | U.1.01.01.00.000 | € 893.282,45 | € -16.102,92 | € 20.237,15 | € 897.416,68 |
| Contributi obbligatori per il personale | U.1.01.02.01.001 | € 245.294,60 | € -3.751,63 | € 9.108,03 | € 250.651,00 |
| Contributi previdenza complementare | U.1.01.02.01.002 | € 5.806,59 | € - | € - | € 5.806,59 |
| Contributi per indennità di fine rapporto erogata tramite INPS | U.1.01.02.01.003 | € - | € - | € - | € - |
| Altri contributi sociali effettivi n.a.c. | U.1.01.02.01.999 | € - | € - | € - | € - |
| Contributi sociali effettivi a carico dell'ente | U.1.01.02.01.000 | € 251.101,19 | € -3.751,63 | € 9.108,03 | € 256.457,59 |
| Assegni familiari | U.1.01.02.02.001 | € 125,16 | € - | € - | € 125,16 |
| Equo indennizzo | U.1.01.02.02.002 | € - | € - | € - | € - |
| Accantonamento di fine rapporto-quota annuale | U.1.01.02.02.003 | € - | € - | € - | € - |
| Oneri per il personale in quiescenza | U.1.01.02.02.004 | € 1.745,90 | € -1.745,90 | € - | € - |
| Arretrati per oneri per il personale in quiescenza | U.1.01.02.02.005 | € - | € - | € - | € - |
| Accantonamento per indennità di fine rapporto-quota maturata nell'anno in corso | U.1.01.02.02.006 | € - | € - | € - | € - |
| Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c. | U.1.01.02.02.007 | € - | € - | € - | € - |
| Contributi sociali | U.1.01.02.02.000 | € 1.871,06 | € -1.745,90 | € - | € 125,16 |
| Contributi sociali a carico dell'ente | U.1.01.02.00.000 | € 252.972,25 | € -5.497,53 | € 9.108,03 | € 256.582,75 |
| MACROAGGREGATO BDAP- REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE | U.1.01.00.00.000 | € 1.146.254,70 | € -21.600,45 | € 29.345,18 | € 1.153.999,43 |
| Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale | U.1.03.02.12.001 | € - | € - | € - | € - |
| Quota LSU in carico all'ente | U.1.03.02.12.002 | € - | € - | € - | € - |
| Collaborazioni coordinate e a progetto | U.1.03.02.12.003 | € - | € - | € - | € - |
| Tirocini formativi extracurricolari | U.1.03.02.12.004 | € - | € - | € - | € - |
| Altre forme di lavoro flessibile n.a.c. | U.1.03.02.12.999 | € - | € - | € - | € - |
| TOT. Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro | U.1.03.02.12.000 | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE COMPLESSIVO | | € 1.146.254,70 | € -21.600,45 | € 29.345,18 | € 1.153.999,43 |
| capacità complessiva anno 2023 | | | TOTALE LIMITE MASSIMO ANNO 2023 D.M. 17.03.2020 (DEL. G.C.124 - 06/11/2022) Margine sul limite spesa ammissibile D.M. 17.03.2020 | | 1.173.028,53 19.029,10 |

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 1.004.113,52, in considerazione che le assunzioni effettuate con la rinnovata disciplina assunzionale esulano da detto limite;
- si dà atto che il Comune di Origgio non ha ricorso a personale a tempo determinato o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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.

La percentuale di incremento nell'esercizio 2023 è pari al 25%

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.

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

L'Organo di revisione **ha rilasciato** in data 19/12/2023 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 per incarichi di collaborazione autonoma.

Il Revisore rileva che l'ente ha rispettato il limite massimo della spesa per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non avendo superato la percentuale del 4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 (limite per gli enti nei quali l'ammontare complessivo della spesa di personale è inferiore a 5 milioni di euro).

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.

L'ente, avendo approvato il bilancio di previsione per il triennio 2023/2025 entro il termine di legge non è soggetto a particolari vincoli restrittivi per le spese relative acquisto di beni e prestazione di servizi.

Il Revisore prende atto che, ai sensi dell'art. 16, comma 26, del D.L. 138/2011, l'ente ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2023, allegato alla documentazione di rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto verrà pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

L'ente ha rispettato le vigenti disposizioni in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi.

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2023, ammontano complessivamente a € 0,00.

Il Revisore riscontra che l'ente non ha fatto ricorso a strumenti di finanza derivata.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

- in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023, il fondo pluriennale vincolato di parte capitale di fine esercizio – come già evidenziato in altro paragrafo della presente relazione – è stato determinato in € 1.587.568,26.
Esso rileva correttamente interventi di spesa attivati nell'esercizio 2023 (copertura finanziaria e perfezionamento delle relative obbligazioni) e rinviati al 2024 in funzione dell'esigibilità dell'obbligazione;
- le opere previste e confermate in fase di assestamento definitivo degli stanziamenti di previsione, per le quali non sono state avviate le procedure di gara, sono state stralciate.

Il Revisore rileva che la spesa in conto capitale, nel Conto del bilancio, si articola come nel prospetto sotto riportato che, per ciascuna Missione, evidenzia gli stanziamenti assestati di parte capitale, gli impegni in conto competenza, i pagamenti di competenza e la consistenza del FPV di fine esercizio (impegni reimputati, secondo esigibilità, alla competenza dell'esercizio 2024), e, per ciascuna di tali grandezze finanziarie, riporta l'indice di incidenza sul corrispondente totale a livello di Titolo 2 (spese di investimento):

| ESERCIZIO 2023. GESTIONE DELLE SPESE. TITOLO 2 (Spese in conto capitale): ARTICOLAZIONE PER MISSIONI | | | | | | | | | |
|--|--|------------------------|---------|-------------------------|---------|---------------------------|---------|-----------------------|---------|
| | | Stanziamenti assestati | | Impegni c/to competenza | | Pagamenti c/to competenza | | FPV di fine esercizio | |
| Missione 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 923.169,64 | 9,83% | 255.029,60 | 21,71% | 149.977,28 | 15,06% | 80.682,98 | 5,08% |
| Missione 03 | Ordine pubblico e sicurezza | 79.500,00 | 0,85% | 12.975,92 | 1,10% | 12.975,92 | 1,30% | 54.880,67 | 3,46% |
| Missione 04 | Istruzione e diritto allo studio | 52.500,00 | 0,56% | 20.903,36 | 1,78% | 20.903,36 | 2,10% | 16.302,86 | 1,03% |
| Missione 05 | Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali | 24.400,00 | 0,26% | 7.731,40 | 0,66% | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Missione 06 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Missione 08 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 45.551,50 | 0,49% | 28.840,75 | 2,46% | 26.490,06 | 2,66% | 4.206,00 | 0,26% |
| Missione 09 | Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente | 1.036.067,23 | 11,03% | 96.201,43 | 8,19% | 92.700,03 | 9,31% | 93.598,70 | 5,90% |
| Missione 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 4.978.256,10 | 53,02% | 386.079,23 | 32,87% | 348.587,05 | 35,00% | 1.039.424,69 | 65,47% |
| Missione 11 | Soccorso civile | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Missione 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 979.319,82 | 10,43% | 249.594,63 | 21,25% | 227.057,01 | 22,80% | 237.879,34 | 14,98% |
| Missione 13 | Tutela della salute | 1.270.280,00 | 13,53% | 117.340,98 | 9,99% | 117.340,98 | 11,78% | 60.593,02 | 3,82% |
| Missione 14 | Sviluppo economico e competitività | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Missione 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% |
| Missione 20 | Fondi e accantonamenti | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% |
| TOTALE TITOLO 2 SPESA | | 9.389.044,29 | 100,00% | 1.174.697,30 | 100,00% | 996.031,69 | 100,00% | 1.587.568,26 | 100,00% |

Il riepilogo degli impegni del Titolo 2 delle spese per Macroaggregati (articolazione delle spese di parte capitale secondo la loro natura, si sintetizza come nel prospetto sotto riportato:

| TITOLO 2 – IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI | ANNO 2021 | % | ANNO 2022 | % | ANNO 2023 | % |
|---|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Investimenti fissi lordi | 1.627.148,30 | 98,16% | 1.146.199,19 | 93,56% | 1.166.965,90 | 99,34% |
| Contributi agli investimenti | 15.281,22 | 0,92% | 49.035,35 | 4,00% | 7.731,40 | 0,66% |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Altre spese in conto capitale | 15.245,86 | 0,92% | 29.815,80 | 2,43% | 0,00 | 0,00% |
| TITOLO 2. TOTALE IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATI | 1.657.675,38 | 100,00% | 1.225.050,34 | 100,00% | 1.174.697,30 | 100,00% |

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

In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

Limitazioni acquisto beni immobili.

Il Revisore prende atto che, nel corso dell'annualità 2023, l'ente non ha deliberato l'acquisto beni immobili.

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 per inesistenza degli stessi.

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 o ha variato quelli in atto 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 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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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 nell'esercizio 2023 non vi sono in essere mutui e che è stata approvata l'autorizzazione a contrarre un mutuo che, però, non è stata ancora agita nell'esercizio, rinviando l'operazione all'esercizio successivo.

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui, non essendoci mutui attivi.

Non si rilevano oneri per interessi passivi nell'esercizio.

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 congruaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero sia in deficit che in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non rientra nella casistica prevista dall'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 ristoranti non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'art.11, comma 6, lettera j) del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate.

La situazione dei debiti e crediti reciproci con gli Organismi partecipati risulta parificata. Non sono emerse situazioni che richiedano interventi particolari per riallineare i documenti contabili dell'ente partecipante con quelli degli Organismi partecipati.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 20/11/2023, la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette 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** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 (deliberazione di Giunta Comunale n. 137 del 28/12/2023 e successiva presa d'atto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 26.02.2024).

L'Organo di revisione ha verificato che in data 16.05.2023 l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP (comunicazione delle partecipazioni, dei rappresentanti e trasmissione del provvedimento di revisione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021). Si ricorda che entro il 14.06.2024 il medesimo adempimento dovrà essere espletato per le partecipazioni pubbliche al 31.12.2022.

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 in quanto sono state pagate nei termini.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

STATO 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/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La classificazione fondamentale dell'attivo patrimoniale riguarda la distinzione tra le Immobilizzazioni e l'attivo circolante, che consente di individuare gli elementi attivi che compongono il patrimonio in relazione al criterio finanziario del grado di liquidità, secondo cui le attività con durata di utilizzo o scadenza di realizzo superiori all'esercizio sono inserite tra le immobilizzazioni e quelle liquidabili entro il termine di un anno sono considerate di tipo corrente.

La classificazione fondamentale dell'attivo patrimoniale riguarda la distinzione tra le Immobilizzazioni e l'attivo circolante, che consente di individuare gli elementi attivi che compongono il patrimonio in relazione al criterio finanziario del grado di liquidità, secondo cui le attività con durata di utilizzo o scadenza di realizzo superiori all'esercizio sono inserite tra le immobilizzazioni e quelle liquidabili entro il termine di un anno sono considerate di tipo corrente.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| ATTIVO | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazione |
| Immobilizzazioni immateriali | 98.716,58 € | 84.352,08 € | 14.364,50 € |
| Immobilizzazioni materiali | 26.664.170,95 € | 26.563.176,08 € | 100.994,87 € |
| Immobilizzazioni finanziarie | 892.929,65 € | 908.873,34 € | - 15.943,69 € |
| Totale Immobilizzazioni | 27.655.817,18 € | 27.556.401,50 € | 99.415,68 € |
| Rimanenze | 1.503,62 € | 797,00 € | 706,62 € |
| Crediti | 1.415.148,93 € | 1.362.625,14 € | 52.523,79 € |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - € | - € | - € |
| Disponibilità liquide | 4.633.697,49 € | 5.049.195,33 € | - 415.497,84 € |
| Totale attivo circolante | 6.050.350,04 € | 6.412.617,47 € | - 362.267,43 € |
| Ratei e risconti | - € | 10.711,23 € | - 10.711,23 € |
| TOTALE ATTIVO | 33.706.167,22 € | 33.979.730,20 € | - 273.562,98 € |
| PASSIVO | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazione |
| Patrimonio netto | 30.996.946,45 € | 31.319.381,24 € | - 322.434,79 € |
| Fondo rischi e oneri | 718.217,73 € | 477.071,13 € | 241.146,60 € |
| Trattamento di fine rapporto (TFR) | - € | - € | - € |
| Debiti | 1.498.255,62 € | 1.752.752,35 € | - 254.496,73 € |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 492.747,42 € | 430.525,48 € | 62.221,94 € |
| TOTALE PASSIVO | 33.706.167,22 € | 33.979.730,20 € | - 273.562,98 € |
| Conti d'ordine | 1.600.360,36 € | 1.338.175,19 € | 262.185,17 € |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2023 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - inventario dei beni immobili | 2023 |
| - inventario dei beni mobili | 2023 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2023 |
| Rimanenze | 2023 |

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 **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

In base al principio contabile, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Non sono stati fatti investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione).

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni immateriali:

| Immobilizzazioni immateriali | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazione |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | - € | - € | - € |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - € | - € | - € |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 10.896,55 € | 13.319,19 € | - 2.422,64 € |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - € | 1.044,32 € | - 1.044,32 € |
| Avviamento | - € | - € | - € |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | - € | - € | - € |
| Altre | 87.820,03 € | 69.988,57 € | 17.831,46 € |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 98.716,58 € | 84.352,08 € | 14.364,50 € |

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello stato patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti, previsti da D.lgs 118/2011.

Beni demaniali:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

Altri Beni:

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 5%
- Mezzi di trasporto leggeri 20%
- Mezzi di trasporto pesanti 10%
- Macchinari per ufficio 20%
- Mobili e arredi per ufficio 10%
- Hardware 25%
- Altri beni 20%

| Immobilizzazioni materiali | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazione |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Beni demaniali | 13.979.112,87 € | 14.144.965,34 € | - 165.852,47 € |
| Terreni | 157.254,11 € | 157.254,11 € | - € |
| Fabbricati | 903.605,70 € | 920.139,52 € | - 16.533,82 € |
| Infrastrutture | 12.978.253,06 € | 13.067.571,71 € | - 89.318,65 € |
| Altri beni demaniali | - € | - € | - € |
| Altre immobilizzazioni materiali | 11.981.362,88 € | 12.154.856,66 € | - 173.493,78 € |
| Terreni | 916.908,67 € | 916.908,67 € | - € |
| di cui in leasing finanziario | - € | - € | - € |
| Fabbricati | 9.904.882,40 € | 10.013.261,82 € | - 108.379,42 € |
| di cui in leasing finanziario | - € | - € | - € |
| Impianti e macchinari | 485.797,37 € | 485.671,08 € | 126,29 € |
| di cui in leasing finanziario | - € | - € | - € |
| Attrezzature industriali e commerciali | 435.803,00 € | 465.485,45 € | - 29.682,45 € |
| Mezzi di trasporto | 16.001,43 € | 28.245,42 € | - 12.243,99 € |
| Macchine per ufficio e hardware | 38.843,55 € | 52.767,12 € | - 13.923,57 € |
| Mobili e arredi | 49.739,23 € | 58.185,24 € | - 8.446,01 € |
| Infrastrutture | - € | - € | - € |
| Diritti reali di godimento | - € | - € | - € |
| Altri beni materiali | 133.387,23 € | 134.331,86 € | - 944,63 € |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 703.695,20 € | 263.354,08 € | 440.341,12 € |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 26.664.170,95 € | 26.563.176,08 € | 100.994,87 € |

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3. Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile.

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 499.393,95 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L’Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

| ENTRATE | |
|------------------------------------|-----------------------|
| S.P. ATTIVO TOTALE CREDITI | 1.415.148,93 € |
| FCDE | 499.393,95 € |
| FCDE PER CREDITI STRALCIATI | 83.932,71 € |
| DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA | 24.011,80 € |
| Residui del titolo VI | 2,74 € |
| CREDITI STRALCIATI | - 83.932,71 € |
| TOTALE | 1.938.557,42 € |

| | |
|----------------|----------------|
| RESIDUI ATTIVI | 1.938.557,42 € |
| | |
| DIFFERENZA | € - |

Disponibilità liquide

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

| Disponibilità liquide | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazione |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Conto di tesoreria | 4.609.685,69 € | 5.038.172,15 € | - 428.486,46 € |
| Istituto tesoriere | - € | 5.038.172,15 € | - 5.038.172,15 € |
| Presso Banca d'Italia | 4.609.685,69 € | - € | 4.609.685,69 € |
| Altri depositi bancari e postali | 24.011,80 € | 11.023,18 € | 12.988,62 € |
| Denaro e valori in cassa | - € | - € | - € |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - € | - € | - € |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 4.633.697,49 € | 5.049.195,33 € | - 415.497,84 € |

PASSIVO

Patrimonio netto

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

| | Importo |
|--|-----------------------|
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 753.052,08 € |
| Contributo permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio | 446.560,98 € |
| Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | - 15.943,69 € |
| Variazione Patrimonio netto | - 322.434,79 € |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|--|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Fondo di dotazione | 8.667.391,36 € | 8.667.391,36 € | - € |
| Riserve | 23.960.556,80 € | 23.905.276,17 € | 55.280,63 € |
| da risultato economico di esercizi precedenti | - € | - € | - € |
| da capitale | 1.194,12 € | 1.194,12 € | - € |
| da permessi da costruire | 1.426.719,08 € | 980.158,10 € | 446.560,98 € |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 21.639.713,95 € | 22.015.050,61 € | - 375.336,66 € |
| altre riserve indisponibili | 892.929,65 € | 908.873,34 € | - 15.943,69 € |
| altre riserve disponibili | - € | - € | - € |
| Risultato economico dell'esercizio | - 753.052,08 € | - 869.925,52 € | 116.873,44 € |
| Risultati economici di esercizi precedenti | - 877.949,63 € | - 383.360,77 € | - 494.588,86 € |
| Riserve negative per beni indisponibili | - € | - € | - € |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 30.996.946,45 € | 31.319.381,24 € | - 322.434,79 € |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio con utilizzo delle riserve.

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 sono così distinti:

| FONDI PER RISCHI ED ONERI | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Per trattamento di quiescenza | - € | - € | - € |
| Per imposte | - € | - € | |
| Altri | 718.217,73 € | 477.071,13 € | 241.146,60 € |
| TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI | 718.217,73 € | 477.071,13 € | 241.146,60 € |

Si riporta di seguito il dettaglio della voce Altri:

| | Saldo al 31/12/2023 |
|--|---------------------|
| Fondo contenzioso | 153.000,00 € |
| Fondo rinnovo CCNL | 17.000,00 € |
| Altri accantonamenti | 548.217,73 € |
| Totale voce "Altri" Fondo rischi ed oneri | 718.217,73 € |

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

Si riporta di seguito la composizione dei Debiti:

| Debiti | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazione |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Debiti da finanziamento | - € | - € | - € |
| Prestiti obbligazionari | - € | - € | - € |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | - € | - € | - € |
| verso banche e tesoriere | - € | - € | - € |
| verso altri finanziatori | - € | - € | - € |
| Debiti verso fornitori | 790.284,57 € | 901.349,97 € | - 111.065,40 € |
| Acconti | - € | - € | - € |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 569.873,42 € | 516.506,06 € | 53.367,36 € |
| enti finanziati dal SSN | - € | - € | - € |
| altre amministrazioni pubbliche | 139.286,31 € | 158.899,18 € | - 19.612,87 € |
| imprese controllate | - € | - € | - € |
| imprese partecipate | 151.743,25 € | 356.562,56 € | - 204.819,31 € |
| altri soggetti | - € | 1.044,32 € | - 1.044,32 € |
| Altri debiti | 138.097,63 € | 162.404,66 € | - 17.107,03 € |
| tributari | 8.006,34 € | 1.009,95 € | 6.996,39 € |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.516,35 € | 1.623,35 € | 893,00 € |
| per attività svolte per c/terzi | - € | - € | - € |
| altri | 134.774,94 € | 159.771,36 € | - 24.996,42 € |
| Totale debiti | 1.498.255,62 € | 1.580.260,69 € | - 74.805,07 € |

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

| USCITE | |
|----------------------------|----------------|
| S.P. PASSIVO TOTALE DEBITI | 1.498.255,62 € |
| TOTALE | 1.498.255,62 € |
| RESIDUI PASSIVI | 1.498.255,62 € |
| DIFFERENZA | - € |

CONTO ECONOMICO

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con particolare riferimento al principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al citato decreto).

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.

Si riporta il quadro sintetico dell'esercizio e le variazioni subite rispetto allo scorso anno:

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazione |
| A | Componenti positivi della gestione | 6.104.037,66 € | 6.319.263,03 € | - 215.225,37 € |
| B | Componenti negativi della gestione | 7.214.401,97 € | 7.470.705,34 € | - 256.303,37 € |
| | Risultato di gestione | - 1.110.364,31 € | - 1.151.442,31 € | 41.078,00 € |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | Proventi finanziari | 24.959,14 € | 33.454,14 € | - 8.495,00 € |
| | Oneri finanziari | - € | - € | - € |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | | | |
| | Rivalutazioni | - € | - € | - € |
| | Svalutazioni | - € | - € | - € |
| | Risultato gestione finanziaria | 24.959,14 € | 33.454,14 € | - 8.495,00 € |
| | Risultato della gestione operativa | - 1.085.405,17 € | - 1.117.988,17 € | 32.583,00 € |
| E | Proventi straordinari | 577.057,03 € | 414.475,39 € | 162.581,64 € |
| E | Oneri straordinari | 161.510,74 € | 87.194,67 € | 74.316,07 € |
| | Risultato gestione straordinaria | 415.546,29 € | 327.280,72 € | 88.265,57 € |
| | Imposte (irap) | 83.193,20 € | 79.218,07 € | 3.975,13 € |
| | Risultato di esercizio | - 753.052,08 € | - 869.925,52 € | 116.873,44 € |

I componenti positivi della gestione dimostrano un saldo negativo e in diminuzione rispetto all'annualità precedente.

Quanto alle componenti negative della gestione si rileva un saldo negativo e in diminuzione rispetto alla stessa voce dell'anno precedente.

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva un miglioramento rispetto all'esercizio precedente per € 116.873,44.

Il risultato economico d'esercizio ammonta a euro -753.052,08.

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Gestione ordinaria | - 1.110.364,31 € | - 1.151.442,31 € | 41.078,00 € |
| Gestione finanziaria | 24.959,14 € | 33.454,14 € | - 8.495,00 € |
| Gestione straordinaria | 415.546,29 € | 327.280,72 € | 88.265,57 € |
| Imposte | 83.193,20 € | 79.218,07 € | 3.975,13 € |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | - 753.052,08 € | - 869.925,52 € | 116.873,44 € |

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di:

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| Risultato al netto della gestione straordinaria | - 1.168.598,37 € | - 1.197.206,24 € | 28.607,87 € |

Non si rilevano proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari.

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:

| QUOTE DI AMMORTAMENTO | | |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 2021 | 2022 | 2023 |
| 985.982,43 € | 1.099.378,35 € | 1.004.302,22 € |

L'andamento della voce economica rappresenta quanto sopra descritto circa la modalità di contabilizzazione.

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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore rileva che nel corso dell'esercizio 2023 non sono state riscontrate irregolarità. L'ente è adempiente rispetto agli obblighi declinati dalla normativa nazionale in materia di finanza pubblica.

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, osservando di provvedere a liberare le risorse in eccesso vincolate per le finalità connesse all'emergenza sanitaria (DM 8 febbraio 2024).

L'ORGANO DI REVISIONE