

# COMUNE DI ALZANO LOMBARDO

Provincia di Bergamo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

## Presentazione

<u>1. INTRODUZIONE</u>	5
<u>1.1 Verifiche preliminari</u>	6
<u>2. CONTO DEL BILANCIO</u>	8
<u>2.1 Il risultato di amministrazione</u>	8
<u>2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022</u>	9
<u>2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</u>	10
<u>2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</u>	12
<u>2.5 Analisi della gestione dei residui</u>	14
<u>2.6 Servizi conto terzi e partite di giro</u>	16
<u>3. GESTIONE FINANZIARIA</u>	16
<u>3.1 Fondo di cassa</u>	16
<u>3.2 Tempestività pagamenti</u>	17
<u>3.3 Analisi degli accantonamenti</u>	18
<u>3.3.1 Fondo crediti dubbia esigibilità</u>	18
<u>3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate</u>	19
<u>3.3.3 Fondo anticipazione liquidità</u>	19
<u>3.4 Fondi spese e rischi futuri</u>	19
<u>3.4.1 Fondo contenzioso</u>	19
<u>3.4.2 Fondo indennità di fine mandato</u>	19
<u>3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali</u>	19
<u>3.4.4 Altri fondi e accantonamenti</u>	19
<u>3.5 Analisi delle entrate e delle spese</u>	20
<u>3.5.1 Entrate</u>	20
<u>3.5.2 Spese</u>	24
<u>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</u>	28
<u>4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento</u>	28
<u>4.2 Strumenti di finanza derivata</u>	30
<u>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</u>	31
<u>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	32
<u>6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</u>	32
<u>6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</u>	32
<u>6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</u>	32
<u>6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</u>	33

<u>7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</u>	34
<u>8. PNRR E PNC</u>	37
<u>9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	37
<b><u>10. CONCLUSIONI</u></b>	38

# Comune di Alzano Lombardo

## Organo di revisione

Verbale n. 11 del 19/03/2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

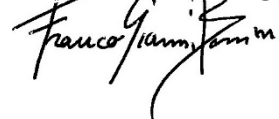
#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Alzano Lombardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, li 19 marzo 2024

L'Organo di revisione

Dott. Borrini, Franco Gianni



## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Borrini Franco Gianni, in qualità di revisore unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 67 del 19/12/2023 esecutiva dal 12/01/2024;

◆ ricevuta in data 16 marzo 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 13/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 24/06/2020;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni di controllo sono in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL sono state svolte dal precedente revisore dei conti che ha cessato la propria carica in data 9 gennaio 2024;

◆ nel corso dell'esercizio 2023 sono state deliberate le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	
variazioni di Consiglio	n. 4
variazioni di Giunta	n. 3
Prelievi Fondo riserva	n. 2
responsabile servizio finanziario (Macro)	n. 17
responsabile servizio finanziario (P.D.G.)	n. 3
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 2
variazioni compensative di Giunta tra capitoli di spesa stesso macro-aggregato trasferimenti correnti	n. 1
Reimputazioni FPV in corso anno	n. 2
Reimputazione di entrate correlate a relative spese	n. 1

## RIPORTA

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.411 abitanti, gli abitanti al 31/12/2023 sono 13.524.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

Preso atto che il precedente Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione degli unici due rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo pervenuti con prot. n. 26981 del 25/10/2023 e prot. n. 31638 del 14/12/2023;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all' utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all' applicazione dell'avanzo presunto vincolato nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

	Importo
<i>quota vincolata ex lege</i>	61.138,50
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	2.634.092,37
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	
<i>Totale avanzo vincolato presunto applicato</i>	2.695.230,87

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>	NO	
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO	
c) <i>Lease-back</i>	NO	
d) <i>Project financing</i>	SI	privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>	NO	
f) <i>Società di progetto</i>	NO	
g) <i>Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	SI	privato

- 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, con determinazione n. 156 del 08/03/2024 l'Ente ha provveduto alla parificazione degli stessi;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili con deliberazione di Giunta Comunale n. 148 del 27/06/2018;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 18/01/2023, 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 alla data odierna non ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni relative al 2023, in quanto la scadenza delle prime tre è prevista per il 31/05/2024 ed alla data del 14/03/2024 la procedura d'inserimento non è ancora attiva mentre l'ultima che non deve essere allegata al rendiconto 2023 è attiva e verrà effettuata dal Responsabile dei Servizi Sociali entro la prevista scadenza del 31 marzo 2024

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;

- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

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

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di euro 7.409.024,57, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.502.490,05
RISCOSSIONI	(+)	12.442.489,40	13.064.955,15	25.507.444,55
PAGAMENTI	(-)	11.584.137,99	15.852.546,59	27.436.684,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.573.250,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.573.250,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.853.425,65	3.860.404,59	5.713.830,24
<i>di cui residui attivi incassati alla data 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di Tesoreria principale</i>			25.229,61	25.229,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			1.087.878,92	1.087.878,92
RESIDUI PASSIVI	(-)	86.171,77	1.655.791,58	1.741.963,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			420.202,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.715.889,44
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>7.409.024,57</b>

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;
- nei residui attivi sono compresi euro 1.087.878,92 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.



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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.053.622,83	€ 9.637.203,98	€ 7.409.024,57
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.188.933,94	€ 2.147.385,09	€ 1.785.201,96
Parte vincolata (C)	€ 5.890.102,99	€ 6.232.835,74	€ 4.802.224,78
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 164.459,58	€ 186.923,83	€ 12.480,86
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 810.126,32	€ 1.070.059,32	€ 809.116,97

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 ricevuto il contributo statale per incremento indennità degli amministratori pertanto non ha vincolato risorse da restituire allo Stato a tale titolo.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
	€ 3.496.176,68									
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	- €								
Finanziamento spese di investimento	€ 104.452,00	€ 104.452,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 137.988,37	€ 137.988,37								
Estinzione anticipata dei prestiti	€	- €								
Altra modalità di utilizzo	€	- €								
Utilizzo parte accantonata	€ 21.279,04		€	- € 13.279,04	€ 8.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.053.152,68					€ 475.066,10	€ 446.569,70	€	€ 2.131.516,88	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 179.304,59									€ 179.304,59
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.141.027,30	€ 827.618,95	€ 1.905.148,98	€ 83.605,19	€ 137.351,80	€ 650.086,80	€ 165.482,69	€	€ 2.364.113,57	€ 7.619,24
Valore monetario della parte	€ 9.637.203,98	€ 1.070.059,32	€ 1.905.148,98	€ 96.884,23	€ 145.351,88	€ 1.125.152,90	€ 612.052,39	€ -	€ 4.495.630,45	€ 186.923,83

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 582.978,43
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.918.207,39
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.136.092,34
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.217.884,95
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 201.822,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 733.512,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 104.373,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 427.316,03
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 582.978,43
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.217.884,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 427.316,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.496.176,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.141.027,30
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 7.409.024,57

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.131.536,40</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	405.116,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	148.120,30
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>578.299,50</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-746.020,69
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.324.320,19</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>563.776,90</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	503.799,27
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>59.977,63</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>59.977,63</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.695.313,30</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		405.116,60
Risorse vincolate nel bilancio		651.919,57
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>638.277,13</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-746.020,69
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.384.297,82</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.695.313,30
- W2 (equilibrio di bilancio): € 638.277,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.384.297,82

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 400.266,69	€ 420.202,90
FPV di parte capitale	€ 1.517.940,70	€ 2.715.889,44
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
	€ 1.918.207,39	€ 3.136.092,34

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 368.649,43	€ 400.266,69	€ 420.202,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 286.556,88	€ 333.479,88	€ 341.565,48
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 44.243,79	€ 29.469,35	€ 17.463,79
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 37.848,76	€ 37.317,46	€ 61.173,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;  
 (\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	309.014,41
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	106.419,05
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	4.769,44
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>420.202,90</b>

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 914.409,83	€ 1.517.940,70	€ 2.715.889,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 807.792,61	€ 1.328.149,38	€ 2.649.760,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 106.617,22	€ 189.791,32	€ 57.413,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 8.715,61

## 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. 39 del 11/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 8 del 07/03/2024).

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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.827.604,33	€ 12.442.489,40	€ 1.853.425,65	-€ 531.689,28
Residui passivi	€ 11.774.683,01	€ 11.584.137,99	€ 86.171,77	-€ 104.373,25

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 732.957,08	€ 103.373,16
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 596,12
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 555,08	€ 403,97
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 733.512,16	€ 104.373,25

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come insussistenti 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 tra i residui attivi eliminati non ricorre la fattispecie dell'assoluta inesigibilità.

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	3.109,12	-	938,45	2.691,60	178.286,39	2.110.000,00	420.504,11	154.335,88
	Riscosso c/residui al 31.12	1.188,51	-	461,32	576,65	67.247,28	1.931.460,34		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	91,54		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	216.777,44	103.422,69	65.524,80	75.956,61	267.314,97	1.140.451,00	805.322,83	696.612,19
	Riscosso c/residui al 31.12	44.314,27	33.113,68	24.430,52	31.683,19	157.403,38	772.077,55		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	67,70		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	397.347,72	86.802,72	32.292,52	128.520,95	141.836,33	382.516,16	479.800,98	457.364,33
	Riscosso c/residui al 31.12	35.683,56	4.611,48	4.090,05	7.242,08	20.718,38	253.502,03		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	66,27		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	396,91	2205,20	6514,27	6838,75	23035,27	862.241,91	168.748,35	71.853,19
	Riscosso c/residui al 31.12	396,91	0,00	2385,37	3638,04	19078,00	757.169,88		
	Percentuale di riscossione						87,81		

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

#### Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	154.058,38	67.372,50	41.571,41	45.811,72	123.126,95	1.891.382,24	2.323.323,20
<b>Titolo II</b>					70.720,22	230.040,60	300.760,82
<b>Titolo III</b>	37.178,63	116.625,85	54.736,92	157.245,06	200.128,40	567.616,69	1.133.531,55
<b>Titolo IV</b>	332.000,00			9.018,30	349.189,15	1.163.951,89	1.854.159,34
<b>Titolo V</b>							0,00
<b>Titolo VI</b>							0,00
<b>Titolo VII</b>							0,00
<b>Titolo IX</b>				65,59	94.576,57	7.413,17	102.055,33
<b>Totali</b>	523.237,01	183.998,35	96.308,33	212.140,67	837.741,29	3.860.404,59	5.713.830,24

#### Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>			705,98	2.482,36	9.693,26	1.307.563,08	1.320.444,68
<b>Titolo II</b>			2.115,04	1.872,00	31.193,13	157.281,63	192.461,80
<b>Titolo III</b>							0,00
<b>Titolo IV</b>							0,00
<b>Titolo V</b>							0,00
<b>Titolo VII</b>	16.050,00	2.400,00	1.820,00	5.600,00	12.240,00	190.946,87	229.056,87
<b>Totali</b>	16.050,00	2.400,00	4.641,02	9.954,36	53.126,39	1.655.791,58	1.741.963,35

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<i>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)</i>	€	6.573.250,02
<i>Concordanza con la Tesoreria Provinciale</i>	€	-
	-€	4.995,77
	€	372.871,66
Disponibilità presso Tesoreria Provinciale	€	6.941.125,91
<i>Fondo cassa vincolata al 31 dicembre 2023</i>	€	1.468.356,41

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.052.244,56	€ 8.502.490,05	€ 6.573.250,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 384.764,86	€ 1.449.590,11	€ 1.468.356,41

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

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

	Cassa vincolata al 31/12/2023 (Vinc. 50)	Cassa vincolata al 31/12/2023 (Vinc. 51)	
Cassa vincolata al 01/01/2023	1.442.963,68	6.626,43	1.449.590,11
Reversali incassate con vincolo di cassa	871.864,33	1.375.775,90	2.247.640,23
Mandati pagati con vincolo di cassa	891.471,60	1.337.402,33	2.228.873,93
Saldo cassa vincolata ente			1.468.356,41



L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa come di seguito riportato:

	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00	0,00	8.502.490,05
Entrate titolo I	4.939.763,12	1.559.436,62	6.499.199,74
Entrate titolo II	461.770,27	219.114,14	680.884,41
Entrate titolo III	2.277.010,64	611.733,24	2.888.743,88
<b>Totale titoli I, II, III (A)</b>	<b>7.678.544,03</b>	<b>2.390.284,00</b>	<b>10.068.828,03</b>
Spese titolo I (B)	7.845.311,45	1.536.847,16	9.382.158,61
Rimborso prestiti (C) IV	308.116,32	0,00	308.116,32
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-474.883,74	853.436,84	378.553,10
Entrate titolo IV	1.904.847,70	10.006.612,10	11.911.459,80
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli IV, V, VI (E)</b>	<b>1.904.847,70</b>	<b>10.006.612,10</b>	<b>11.911.459,80</b>
Spese titolo II (F)	4.400.739,10	9.949.671,69	14.350.410,79
Spese titolo III (G)	350,00	0,00	350,00
Differenza di parte capitale (H=E-F-G)	-2.496.241,40	56.940,41	-2.439.300,99
Entrate titolo IX	3.481.563,42	45.593,30	3.527.156,72
Spese titolo VII	3.298.029,72	97.619,14	3.395.648,86
<b>Fondo di cassa finale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.573.250,02</b>

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

L'Ente non ha utilizzato entrate vincolate nell'ultimo triennio.

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 3,6 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro - 1.501,16;

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

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.584.769,61.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 578.209,01 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 578.209,01, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le non esistono società partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

### 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 30.800,00, 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.

Contenziosi presso Giudice di pace per n. 2 ricorsi a sanzioni Codice della Strada € 1.800,00

Contenzioso presso Tribunale di Bergamo atto di citazione ABC ASIGURARI REASICGURAI SS rif. pagamento polizza fideiussoria su lavori € 9.000,00

Accantonamento per eventuali nuovi contenziosi € 20.000,00

### 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	€ 2.503,05
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.022,79
- utilizzi /Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	€ 199,71
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.725,55</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali, poiché il debito commerciale scaduto, rilevato alla data del 30/01/2024 e riferito all'esercizio 2023, è negativo e che gli indicatori di tempestività dei pagamenti e di ritardo nei pagamenti assumono valore negativo, come da deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 26/02/2024.

### 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 € 157.556,80 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Tra gli accantonamenti l'Ente ha previsto anche la somma di € 5.350,00 per rimborso franchigie sinistri.

Si riepiloga di seguito l'importo dell'avanzo accantonato:

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'		1.584.769,61
FONDO CONTENZIOSO		30.800,00
TFM SINDACO	6.725,55	
FRANCHIGIE	5.350,00	
ACCANTONAMENTO PERSONALE	157.556,80	
ALTRI ACCANTONAMENTI		169.632,35
<b>TOTALE AVANZO ACCANTONATO</b>		<b>1.785.201,96</b>

### 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)
<b>Titolo 1</b>	6.221.205,35	6.267.363,35	6.224.731,84	100,06	99,32
<b>Titolo 2</b>	785.735,72	2.144.085,28	2.112.205,83	268,82	98,51
<b>Titolo 3</b>	2.534.806,37	2.584.724,00	2.361.297,28	93,15	91,36
<b>Titolo 4</b>	19.768.846,97	23.114.662,36	6.654.279,03	33,66	28,79
<b>Titolo 5</b>	3.875.981,29	3.875.981,29	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>33.186.575,70</b>	<b>37.986.816,28</b>	<b>17.352.513,98</b>	<b>52,29</b>	<b>45,68</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	6.309.244,84	6.505.137,64	6.429.534,97	101,91	98,84
<b>Titolo 2</b>	510.930,08	840.273,83	843.639,48	165,12	100,40
<b>Titolo 3</b>	2.531.879,77	2.819.015,89	2.659.617,56	105,05	94,35
<b>Titolo 4</b>	19.801.053,92	21.665.883,74	12.975.447,37	65,53	59,89
<b>Titolo 5</b>	4.204.786,21	4.204.786,21	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>33.357.894,82</b>	<b>36.035.097,31</b>	<b>22.908.239,38</b>	<b>68,67</b>	<b>63,57</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	6.561.281,36	6.704.998,21	6.831.145,36	104,11	101,88
<b>Titolo 2</b>	892.378,09	849.845,27	691.810,87	77,52	81,40
<b>Titolo 3</b>	2.645.274,14	3.282.750,73	2.844.627,33	107,54	86,65
<b>Titolo 4</b>	7.357.214,77	8.039.038,92	3.068.799,59	41,71	38,17
<b>Titolo 5</b>	4.457.597,90	4.457.597,90	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>21.913.746,26</b>	<b>23.334.231,03</b>	<b>13.436.383,15</b>	<b>61,31</b>	<b>57,58</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<b>X</b>	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
TARSU/TIA/TARI/TARES	<b>X</b>	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Sanzioni per violazioni codice della strada	<b>X</b>	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<b>X</b>	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 37.521,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per effetto dell'attività di accertamento che ha consentito anche il miglioramento del gettito annuale

Nel 2023 sono aumentate di circa € 78.992,40 le entrate accertate per avvisi di accertamento emessi dall'ufficio per recupero evasione.

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.

Si riepilogano incrementi nella tabella sottostante:

	ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
	2022	2023	
IMU	1.877.250,31	1.914.771,97	37.521,66
Avvisi accertamento IMU	222.870,51	301.862,91	78.992,40

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di euro 33.264,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Nel 2023 sono aumentate di circa € 54.231,49 le entrate accertate per avvisi di accertamento emessi dall'ufficio per recupero evasione.

	ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTO
	2022	2023	
TARI	1.037.186,25	1.070.451,00	33.264,75
Avvisi accertamento TARI	39.441,76	93.673,25	54.231,49

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

	2021	2022	2023
Accertamento	312.274,74	459.497,69	336.419,49
Riscossione	312.274,74	455.836,96	317.659,94

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>
<b>2021</b>	312.274,74	-
<b>2022</b>	459.497,69	-
<b>2023</b>	336.419,49	-

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

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 282.813,73	€ 370.861,84	€ 382.516,16
riscossione	€ 148.826,93	€ 229.025,51	€ 253.502,03
%riscossione	52,62	61,75	66,27

di cui art. 142 € 605,50 accertato nell'anno 2023.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 382.516,16
Art. 142	-€ 605,50
	€ 381.910,66
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 135.893,90
entrata netta	€ 246.622,26
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 44.131,84
% per spesa corrente	17,89%
destinazione a spesa per investimenti	€ 67.498,26
% per Investimenti	27,37%

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 605,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 605,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 605,50
% per Investimenti	100,00%

L'ente ha provveduto a destinare i proventi da sanzioni codice della strada ex art. 208 ed art. 12/ter decreto legislativo n. 285/1992 e smi come da deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 13/03/2024, le quote non utilizzate sono confluite ad avanzo vincolato per Legge.

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

Tali entrate riferiscono agli accertamenti del titolo 3<sup>a</sup> tipologia 100 categoria 3 denominata "Proventi derivanti dalla gestione dei beni", rispetto a quelle dell'esercizio 2022 si è assistito ad e accertate nell'anno 2023 sono diminuite di euro 15.890,51 in particolare per minori introiti canoni autorizzazioni pubblicitarie e canoni per stazioni radio mobili.

### **Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui da incassare competenza	FCDE Accantonamento
				Competenza Esercizio 2023
Recupero evasione IMU	€ 301.862,91	€ 121.148,35	€ 180.714,56	€ 115.288,39
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 93.673,25	€ 39.969,96	€ 53.703,29	€ 8.923,74
Recupero evasione TASI	€ 8.252,53	€ 5.889,23	€ 2.363,30	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP			€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 403.788,69</b>	<b>€ 167.007,54</b>	<b>€ 236.781,15</b>	<b>€ 124.212,13</b>

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

	Residui attivi al 1/1/2023	Residui riscossi nel 2023	Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	Residui al 31/12/2023	Residui della competenza	Residui totali	FCDE al 31/12/2023
Recupero evasione IMU	145.160,06	29.699,26	-	9.047,49	180.714,56	189.762,05	154.335,88
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	13.725,19	10.291,91	-	-	53.703,29	53.703,29	33.923,74
Recupero evasione TASI	1.795,88	1.704,88	-	-	2.363,30	5.773,06	
	160.681,13	41.696,05	-	9.047,49	236.781,15	249.238,40	188.259,62

### 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	9.276.128,75	11.723.899,96	9.199.824,63	99,18	78,47
Titolo 2	20.980.647,98	25.695.507,30	5.370.670,35	25,60	20,90
Titolo 3	-	-	-		
Titolo 4	249.688,76	251.793,17	247.288,76	99,04	98,21
<b>TOTALE</b>	<b>30.506.465,49</b>	<b>37.671.200,43</b>	<b>14.817.783,74</b>	<b>48,57</b>	<b>39,33</b>



Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	9.111.940,96	10.543.427,60	9.433.566,11	103,53	89,47
<b>Titolo 2</b>	21.422.402,86	24.766.583,37	14.042.631,31	65,55	56,70
<b>Titolo 3</b>	-	-	-		
<b>Titolo 4</b>	258.074,54	262.896,50	253.572,78	98,26	96,45
<b>TOTALE</b>	<b>30.792.418,36</b>	<b>35.572.907,47</b>	<b>23.729.770,20</b>	<b>77,06</b>	<b>66,71</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	9.898.335,84	11.002.883,27	9.573.077,43	96,71	87,01
<b>Titolo 2</b>	11.516.064,07	12.976.983,76	7.273.910,17	63,16	56,05
<b>Titolo 3</b>	-	350,00	350,00		
<b>Titolo 4</b>	310.279,68	310.800,17	308.116,32	99,30	99,14
<b>TOTALE</b>	<b>21.724.679,59</b>	<b>24.291.017,20</b>	<b>17.155.453,92</b>	<b>78,97</b>	<b>70,62</b>

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Impegni		variazione
		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.337.008,29	€ 2.358.160,40	21.152,11
102	imposte e tasse a carico ente	€ 190.078,48	€ 202.235,59	12.157,11
103	acquisto beni e servizi	€ 5.134.501,56	€ 5.042.776,99	- 91.724,57
104	trasferimenti correnti	€ 1.106.239,34	€ 1.271.371,16	165.131,82
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	-
106	fondi perequativi	€ -	€ -	-
107	interessi passivi	€ 30.539,93	€ 23.938,09	- 6.601,84
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ 624,47	624,47
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.200,97	€ 18.061,28	- 3.139,69
110	altre spese correnti	€ 213.730,85	€ 235.706,55	21.975,70
<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.033.299,42</b>	<b>€ 9.152.874,53</b>	<b>119.575,11</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.440.206,77;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 20.824.65;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2023</b>
Spese macroaggregato 101	2.436.684,83	2.358.160,40
Spese macroaggregato 103	41.370,00	
Irap macroaggregato 102	141.884,08	153.175,48
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.619.938,91</b>	<b>2.511.335,88</b>
(-) Componenti escluse (B)	126.357,37	88.092,10
a detrarre entrata per segreteria convenzionata	53.374,76	74.720,26
a detrarre arretrati contrattuali e categorie protette		207.156,91
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.440.206,77</b>	<b>2.141.366,61</b>

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.744.162,89	€ 4.307.060,77	1.562.897,88
203	Contributi agli investimenti	€ 118.840,00	€ 203.310,46	84.470,46
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 9.661.687,72	€ 47.649,50	-9.614.038,22
<b>TOTALE</b>		<b>€ 12.524.690,61</b>	<b>€ 4.558.020,73</b>	<b>-7.966.669,88</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate quasi esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento ad eccezione dell'importo di € 350,00 utilizzate per l'acquisizione della partecipazione del 1,6% al Gal.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento dei seguenti debiti fuori bilancio:

- delibera Consiglio Comunale n. 50 del 29/09/2023 € 12.414,04
- delibera Consiglio Comunale n. 51 del 29/09/2023 € 864,67
- delibera Consiglio Comunale n. 56 del 06/11/2023 € 1.750,94

per un totale di cui euro 15.029,65 di parte corrente, detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, rispettivamente con prot. n. 30947 e 32356 dell'anno 2023;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio		
	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:		
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 15.029,65
- lettera b) - copertura disavanzi		
- lettera c) - ricapitalizzazioni		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 15.029,65</b>

Dalle certificazioni depositate agli atti risultano debiti fuori bilancio da riconoscere relativi all'Area I Affari generali/Giuridico legale per:

- rifusione spese di lite: € 1.732,50 per anticipazioni, € 37.950,90 per compenso professionale legale di controparte, oltre al rimborso forfettario delle spese generali, IVA e CPA, ove dovuti per legge;
- rifusione spese di viaggio per € 242,98 e compenso Esecutore Testamentario € 565.970,00, oltre oneri e accessori ove dovuti per legge, oltre interessi legali dalla domanda al saldo effettivo.

L'importo complessivo effettivo da riconoscere ammonta ad € 828.298,93 così composto (oneri da contenzioso sentenza 345/2024 € 107.607,42 e compenso esecutore testamentario Eredità Pesenti € 720.691,51).

Pertanto, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- 1) NON si sono riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) NON si sono riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) SI sono segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 828.298,93 finanziati mediante applicazione avanzo vincolato Ente;

#### **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, NON ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all' indebitamento.

##### **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'Ente al 31/12/2023 aveva in essere la polizza fidejussoria n. 78282 8200 883703 emessa da Banca Intesa a favore della Prefettura per progetto "Scuole sicure 2022/2023" di € 12.904,64, polizza svincolata come da comunicazione pervenuta dall'Ufficio Territoriale del Governo di Bergamo prot. n. 24 del 02/01/2024.

Alla data attuale non vi sono garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) rilasciate ad alcun titolo.

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

<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
0,37%	0,28%	0,21%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.224.731,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.112.205,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.361.297,28	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 10.698.234,95	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.069.823,50	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	€ 23.938,09	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ 1.572,13	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.047.457,54	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 22.365,96	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A) *100</b>		0,21%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 01/12/2023	+	€	753.879,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	223.844,36
3) Estinzione anticipata	-	€	84.271,96
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
5) Altre variazioni +/-	-	€	0,04
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>445.763,16</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 1.254.741,10	€ 1.007.452,34	€ 753.879,52
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 247.288,76	-€ 253.572,78	-€ 223.844,36
Estinzioni anticipate (-)			-€ 84.271,96
Altre variazioni +/-		-€ 0,04	-€ 0,04
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.007.452,34</b>	<b>€ 753.879,52</b>	<b>€ 445.763,16</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.491,00	13.411,00	13.524,00
Debito medio per abitante	74,68	56,21	32,96

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	€ 36.802,66	€ 30.539,93	€ 23.938,09
Quota capitale	€ 247.288,76	€ 253.572,78	€ 223.844,36
Quota capitale (estinzioni anticipate)			€ 84.271,96
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 284.091,42</b>	<b>€ 284.112,71</b>	<b>€ 332.054,41</b>

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

## **4.2 Strumenti di finanza derivata**

L'Ente NON ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente aveva risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022, anche per la restituzione dei ristori non utilizzati.

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

Si riepilogano i fondi accantonati nell'avanzo 2022 con indicato le somme da mantenere per restituzione e le somme liberate e confluite ad avanzo libero dell'Ente:

<b>Avanzo vincolato trasferimenti</b>	al 01/01/2023	da restituire come da certificazione definitiva	Avanzo liberato
<b>COVID-19 CONTRIBUTO ART. 112 DL 34/2020 - IMPORTO DEFINITIVO ALLEGATO E)</b>	17.348,33	17.348,33	-
SOLIDARIETA' ALIMENTARE DL 73/2021- IMPORTO DEFINITIVO ALLEGATO E)	20.119,00	20.119,00	-
SOLIDARIETA' ALIMENTARE DL 137/2020 - IMPORTO DEFINITIVO ALLEGATO E)	214,22	214,22	-
COVID 19 SANIFICAZIONE ART. 114 DL 18/2020 - IMPORTO DEFINITIVO ALLEGATO E)	130,03	130,03	-
COVID-19 POLIZIA LOCALE ART. 115 DL 18/2020 IMPORTO DEFINITIVO ALLEGATO E)	102,56	102,56	-
<b>Avanzo Vincolato Legge</b>			
AVANZO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 EMERGENZA COVID-19	627.976,65	161.231,00	466.745,65
	665.890,79	199.145,14	466.745,65

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si riepilogano le risultanze della certificazione debiti e crediti al 31/12/2023:

Denominazione	Debiti dell'ente verso l'organismo	Crediti della Società Vs. l'Ente comunicati	Crediti dell'ente verso l'organismo	Debiti della Società Vs. l'Ente comunicati	Discordanze	Motivazione
SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA			61.092,31	112.705,05	- 51.612,74	La differenza pari ad € 51.612,74 rispetto alla comunicazione sono per l'Ente esigibili nell'esercizio 2024 nel rispetto dei principi contabili D.Lgs 118/2011 "Contabilità armonizzata", gli stessi risultano regolarmente accertati su competenza esercizio 2024.
	48.444,22	46.964,06			1.480,16	La discordanza pari ad € 1.480,16 concerne la quota IVA PER € 1.460,65 su fattura 35 del 05/12/2023 (€ 6.639,36 IVA 22%) ed € 19,51 su servizio accoglienza utenti (88.70 iva 22%).
ANITA SRL	NEGATIVA	NEGATIVA	NEGATIVA	NEGATIVA		Non Vi sono discordanze
	NEGATIVA	NEGATIVA	NEGATIVA	NEGATIVA		Non Vi sono discordanze
GAL	NEGATIVA	NEGATIVA	NEGATIVA	NEGATIVA		Non Vi sono discordanze
	NEGATIVA	NEGATIVA	NEGATIVA	NEGATIVA		Non Vi sono discordanze
SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL	Alla data di approvazione dello schema di rendiconto non risulta presentata la certificazione debiti e crediti al 31/12/2023 da parte della Società sollecitata con prot. 6201 del 07/03/2024.					
CONSORZIO TERR. ED AMBIENTE VALLE SERIANA SPA IN LIQUIDAZIONE	Alla data di approvazione dello schema di rendiconto non risulta presentata la certificazione debiti e crediti al 31/12/2023 da parte della Società sollecitata con prot. 6201 del 07/03/2024.					
UNIACQUE SPA	Alla data di approvazione dello schema di rendiconto non risulta presentata la certificazione debiti e crediti al 31/12/2023 da parte della Società sollecitata con prot. 6201 del 07/03/2024.					

### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

L'acquisizione è stata effettuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 59 del 13/11/2023.

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 del 19/12/2023 ha effettuato l'analisi dell'assetto complessivo e l'approvazione del piano di razionalizzazione periodico delle Società anno 2023 in riferimento alle partecipazioni detenute al 31/12/2022, ex art. 20, comma 1, D. Lgs 19/08/2016 n. 175 e smi "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica".



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'Ente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 68 del 19/12/2023 ha provveduto all'approvazione della Relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione delle Società Partecipate anno 2022 in riferimento alle partecipazioni detenute al 31/12/2021 "ex art. 20 comma 4, D.Lgs 175 del 19/06/2016 T.U. e Relazione servizi pubblici di rilevanza economica ex art. 30 D.Lgs n. 201/2022.

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

#### **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 NON Vi sono stati ritardi nei pagamenti delle fatture.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	38.528.181,69	36.434.032,87	2.094.148,82
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.288.058,35	21.490.006,05	-10.201.947,70
D) RATEI E RISCONTI	529,37	481,28	48,09
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>49.816.769,41</b>	<b>57.924.520,20</b>	<b>-8.107.750,79</b>
A) PATRIMONIO NETTO	34.286.609,56	34.041.234,78	245.374,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	200.432,35	242.236,11	-41.803,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.499.783,92	12.819.163,96	-10.319.380,04
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.829.943,58	10.821.885,35	2.008.058,23
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>49.816.769,41</b>	<b>57.924.520,20</b>	<b>-8.107.750,79</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>7.338.465,39</b>	<b>7.476.239,17</b>	<b>-137.773,78</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

- Immobilizzazioni materiali incremento di € 3.305.263,87 per maggiori opere di manutenzione straordinaria ed adeguamenti anche grazie all'utilizzo dei fondi PNRR.
- Immobilizzazioni finanziarie per decremento di € 1.203.400,68 del valore delle partecipazioni valutate al Patrimonio netto in particolare quella che ha inciso maggiormente è la svalutazione del patrimonio della Partecipata Consorzio Territorio Ambiente in dismissione; infatti, la stessa dovrebbe essere ceduta all'unica offerente "Uniacque Spa" con un valore di offerta che porterà ad una svalutazione della stessa.
- Attivo circolante e conseguenti Debiti per giroconto di € 9.653.341,55 della valorizzazione dei titoli pervenuti all'Ente per lascito testamentario denominato "Eredità Pesenti" a seguito trasferimento degli stessi alla Fondazione all'uopo creata per volontà testamentarie.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 4.688.601,93
Fondo svalutazione crediti	+	€ 1.584.769,61
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 25.229,61
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 578.209,01
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 6.561,90
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	
		<b>€ 5.713.830,24</b>

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

Debiti	+	€ 2.499.783,92
Debiti da finanziamento	-	€ 445.763,16
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 2.668,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	-€ 309.389,41
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	
		<b>€ 1.741.963,35</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	
	<i>Riserve</i>	
Allb	<b>da capitale</b>	
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	-€ 587.861,79
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	€ 3.205.373,37
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	-€ 404.557,85
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	-€ 889.558,62
Alll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€ 1.078.020,33
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 245.374,78</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
Fondo rinnovi contrattuali	€ 157.556,80
Fondo contenzioso	€ 30.800,00
Accantonamento per franchigie assicurative	€ 5.350,00
Fondo di indennità di fine mandato sindaco	€ 6.725,55
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 200.432,35</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) Componenti positivi della gestione	10.278.085,89	10.551.488,18	-273.402,29
B) Componenti negativi della gestione	10.095.534,94	9.712.216,77	383.318,17
C) Proventi ed oneri finanziari	109.057,56	50.666,44	58.391,12
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-799.192,83	0,00	-799.192,83
E) Proventi ed oneri straordinari	858.103,67	342.617,15	515.486,52
Imposte	164.888,46	157.365,49	7.522,97
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>185.630,89</b>	<b>1.075.189,51</b>	<b>-889.558,62</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 185.630,89 rispetto all'esercizio 2022 di € 1.075.189,51 si evidenzia quanto segue:

- Minori ricavi di gestione principalmente per minori trasferimenti
- Maggiori spese per incremento dell'indice inflattivo che ha inciso sui costi di acquisto delle materie prime e sulle prestazioni di servizio
- Valore delle attività finanziarie riguardano il decremento del valore delle partecipazioni valutate al Patrimonio netto al 31/12/2022, in particolare della Partecipata del Consorzio Territorio Ambiente in corso di dismissione come già accennato precedentemente, tale decremento ridotto delle partecipazioni incrementate è stato in parte assorbito mediante utilizzo di riserve indisponibili e la restante con svalutazione nel conto economico.

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato la situazione al 31.12.2023 dei progetti PNRR riepilogati nella tabella di seguito riportata:

Opera	Cup	Importo residuo al 01/01/2023	Stanziato	Impegnato	Pagato	Residui al 31/12/2023	REI /FPV	Anni successivi
[F-PNRR - M1C1-INV. 1.4] "Servizi e cittadinanza digitale" - Misura 1.4.5 "Piattaforma notifiche digitali"	H31F22003080006		32.589,00					32.589,00
[F- PNRR - M1C1-investimento 1.4] - Spid CIE Misura 1.4.4 " Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - Spid CIE"	H31F22003960006		14.000,00				800,00	13.200,00
[F-PNRR - M2C4-INV. 2.2]- Interventi di relamping su impianti di illuminazione presso gli edifici scolastici comunali con contributo statale ex art. 1 comma 29 l. 160/2019	H34D23000990006		- 90.000,00				90.000,00	
[F-PNRR - M1C1-INV. 1.2] Misura 1.2 "Abilitazione al cloud per le pa locali - comuni - Gestione e manutenzione applicazioni informatiche	H31C22001270006		115.000,00				100.162,00	14.838,00
[F-PNRR - M1C1-Investimento 1.3] Misura 1.3.1 "Piattaforma digitale nazionale dati"	H31F22003580006	-	155.234,00				40.504,00	114.730,00
[F-PNRR - M1C1-Investimento 1.4] Servizi e cittadinanza digitale misura 1.4.3 "Adozione app IO"	H31F22003970006		9.604,00					9.604,00
[F-PNRR-M2C4-INV.2.2] Lavori di efficientamento illuminazione pubblica presso parcheggio pubblico via IV Novembre	H32E22000050006		6.151,00	6.151,00	6.151,00			
[F-PNRR-M2C4-INV.2.2] - Nuova centrale termica scuola statale secondaria di 1° grado "G. Paglia" a Nese	H32E2200050006		3.213,99	3.213,99	3.213,99			
[F-PNRR-M2C4-INV. 2.2] - Lavori di messa in sicurezza strada busa – Olera – Monte di Nese con alienazione diritti di superficie	H38C0000340001		809.417,91	751.202,76	751.202,76		58.215,15	
[F- PNRR- M2C4-INV. 2.2] Lavori di miglioramento antisismico scuola primaria statale "a. Tiraboschi" con contributo statale -	H38C20000340001	10.348,58	575.713,98	554.407,45	560.315,23	4.440,80	21.306,53	
[F-PNRR - M1C1-investimento 1.3] misura 1.3.1 "piattaforma digitale nazionale dati"	H51F22005570006	-	20.344,00					20.344,00
		10.348,58	1.831.267,88	1.314.975,20	1.320.882,98	4.440,80	310.987,68	205.305,00

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

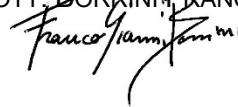
## 10.CONCLUSIONI

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

Milano, li 19 marzo 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BORRINI FRANCO GIANNI

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Franco Gianni", written in a cursive style.