



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
E DOCUMENTI ALLEGATI**

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

Sommario

1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	7
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	10
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	12
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	15
2.5 Analisi della gestione dei residui	18
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	21
3. GESTIONE FINANZIARIA	21
3.1 Fondo di cassa	21
3.2 Tempestività pagamenti	22
3.3 Analisi degli accantonamenti	22
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	23
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	23
3.4 Fondi spese e rischi futuri	23
3.4.1 Fondo contenzioso	23
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	24
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	24
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	24
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	24
3.5.1 Entrate	24
3.5.2 Spese	29
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	34
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	34
4.2 Strumenti di finanza derivata	36
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	36
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	37
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	37
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	43

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	44
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	44
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	44
8. PNRR E PNC	47
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	47
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	48
11.CONCLUSIONI	48

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ENRICO FACOETTI

DOTT.SSA MARIA LORENA CARLA TRECATE

DOTT. MARCO BARBENZA

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

Comune di Cinisello Balsamo

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 5 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Cinisello Balsamo, li 5 aprile 2024.

L'Organo di revisione

DOTT. ENRICO FACOETTI

DOTT.SSA MARIA LORENA CARLA TRECATE

DOTT. MARCO BARBENZA

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Enrico Facchetti, Dott.ssa Maria Lorena Carla Trecate e Dott. Marco Barbenza, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 17 del 05 maggio 2022;

◆ ricevuta in data 29 marzo 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 83 del 28 marzo 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione 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. 33 del 19 giugno 2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

	0	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali		n. 32
di cui variazioni di Consiglio		n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel		n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel		n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		n. 20
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022		n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità		n. 1

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

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 76.708 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario perché non ricorrono le condizioni;

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 partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
 - a. CIMEP - Consorzio Intercomunale Milanese per l'edilizia Popolare (in liquidazione);
 - b. CSBNO – Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo;
 - c. AFOL – Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e Il lavoro;
 - d. Gru.bria;
- L'ente partecipa alla seguente azienda speciale consortile:
 - a. IPIS – Insieme per il sociale

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

- L'ente partecipa al seguente organismo di emanazione regionale:

a. Parco Nord Milano.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, 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);

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 4.179.864,54</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 20.366,53</i>

- 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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
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>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	NO	

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024, ad eccezione del Conto del Tesoriere pervenuto il 31/01/2024 con protocollo 9032, di Easy Park Italia srl pervenuto il 31.01.2024 con protocollo 8821 e dell'Agenzia delle Entrate Riscossione pervenuta il 07.02.2024 con protocollo 11121, 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 ad eccezione di quelli pervenuti oltre la data del 30.01.2024;

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

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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 sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 56.598.199,60, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				50.656.723,85
RISCOSSIONI	(+)	14.679.234,01	65.047.632,20	79.726.866,21
PAGAMENTI	(-)	13.730.037,06	66.506.736,82	80.236.773,88
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			50.146.816,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			50.146.816,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.296.943,41	19.793.001,90	37.089.945,31
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				42.715,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.618.290,90	11.823.877,77	14.442.168,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.349.237,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			13.847.155,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)				56.598.199,60

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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 pari ad euro 42.715,01;

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)	44.867.234,82 €	50.161.800,68 €	56.598.199,60 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	20.481.068,92 €	18.572.819,63 €	19.324.977,57 €
Parte vincolata (C)	21.010.772,39 €	26.664.845,14 €	31.164.215,03 €
Parte destinata agli investimenti (D)	677.958,76 €	2.046.496,26 €	1.202.686,95 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.697.434,75 €	2.877.639,65 €	4.906.320,05 €

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto il relativo è arrivato nel 2024.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	- €								
Finanziamento spese di investimento	30.000,00 €	30.000,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.724.500,00 €	1.724.500,00 €								
Estinzione anticipata dei prestiti		- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	20.366,53 €		- €	- €	20.366,53 €					
Utilizzo parte vincolata	4.179.864,54 €					2.515.427,00 €	1.413.423,24 €	314,15 €	250.700,15 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.242.008,99 €									1.242.008,99 €
Valore delle parti non utilizzate	42.965.060,62 €	1.123.139,65 €	15.702.453,10 €	2.000.000,00 €	850.000,00 €	620.606,20 €	2.398.182,61 €	- €	19.466.191,79 €	804.487,27 €
Valore monetario della parte	50.161.800,68 €	2.877.639,65 €	15.702.453,10 €	2.000.000,00 €	870.366,53 €	3.136.033,20 €	3.811.605,85 €	314,15 €	19.716.891,94 €	2.046.496,26 €
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	6.510.019,51 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	16.220.770,32 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	16.196.393,22 €
SALDO FPV	24.377,10 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.651.745,34 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.553.747,65 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 97.997,69 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.510.019,51 €
SALDO FPV	24.377,10 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 97.997,69 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.196.740,06 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATI	42.965.060,62 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	56.598.199,60 €

*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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		7.723.290,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.841.400,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.601.442,53
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.280.448,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-3.068.875,56
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.349.323,96
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.007.845,71
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.693.084,76
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		314.760,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		314.760,95
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		13.731.136,67
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		3.841.400,03
Risorse vincolate nel bilancio		7.294.527,29
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.595.209,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.068.875,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.664.084,91

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): € **13.731.136,67**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **2.595.209,35**
- W3 (equilibrio complessivo): € **5.664.084,91**

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	2.498.994,55 €	2.349.237,58 €
FPV di parte capitale	13.721.775,70 €	13.847.155,64 €
FPV per partite finanziarie	- €	- €

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.404.714,94	2.498.994,55	2.349.237,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	454.227,86	749.569,19	5 06.343,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	842.696,09	858.189,29	1 .365.765,73
- 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**	725.853,66	343.223,57	8 4.213,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	92.445,91	51.873,25	14.681,92
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	288.920,46	495.568,29	3 78.232,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	570,96	570,96	0,00

(*) 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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.281.167,32
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	205.376,69
Altri incarichi	111.746,25
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	510.228,07
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro (**)	240.719,25
Totale FPV 2023 spesa corrente	2.349.237,58

Si precisa che la voce altro è riferita a prestazioni il cui svolgimento non è stato possibile per fatto sopravvenuto.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	14.479.028,08	13.721.775,77	13.847.155,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	6.698.304,78	5.320.853,25	2.429.419,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	6.572.555,63	7.192.752,85	10.209.566,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.208.169,67	1.208.169,67	1.208.169,67
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non è stata attivata.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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. 66 del 14.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.6 del 11.03.2024).

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. 66 del 14.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	33.627.922,76 €	14.679.234,01 €	17.296.943,41 €	- 1.651.745,34 €
Residui passivi	17.902.075,61 €	13.730.037,06 €	2.618.290,90 €	- 1.553.747,65 €

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	501.125,27 €	865.914,51 €
Gestione corrente vincolata	1.124.492,82 €	621.538,73 €
Gestione in conto capitale vincolata	54,01 €	54.473,81 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	26.073,24 €	11.820,60 €
MINORI RESIDUI	1.651.745,34 €	1.553.747,65 €

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	176.213,09	1.643.608,01	1.494.076,72	2.260.665,19	3.890.274,55	13.647.287,62	23.112.125,18
Titolo II	15.536,99	7.662,65	8.866,61	20.667,61	444.105,36	863.581,36	1.360.420,58
Titolo III	656.917,80	170.432,07	345.842,07	294.848,11	1.101.760,34	3.089.835,85	5.659.636,24
Titolo IV	15.133,83		3.975,28	1.434.205,01	3.302.406,47	2.157.509,66	6.913.230,25
Titolo V							0,00
Titolo VI							0,00
Titolo VII							0,00
Titolo IX	613,15			1.936,51	7.195,99	34.787,41	44.533,06
Totali	864.414,86	1.821.702,73	1.852.760,68	4.012.322,43	8.745.742,71	19.793.001,90	37.089.945,31

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	41.972,62	16.970,83	831.786,03	276.976,83	691.215,91	10.003.345,97	11.862.268,19
Titolo II	20.859,99	50.937,54	20.538,45	27.697,17	232.130,64	1.410.539,29	1.762.703,08
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VII	277.871,14	26.548,49	37.354,66	27.975,74	37.454,86	409.992,51	817.197,40
Totali	340.703,75	94.456,86	889.679,14	332.649,74	960.801,41	11.823.877,77	14.442.168,67

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Residui attivi	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui		FCDE al 31.12.2023
IMU/ICI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	26.899,95	2.991.763,71	10.895.495,66	5.137.917,97	202.181,62
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	25.870,95	2.110.638,35	6.639.732,05		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	96,17	70,55	60,94		
TARI	Residui iniziali	1.797.392,01	1.756.365,74	1.574.278,12	2.362.614,37	4.839.625,07	10.507.814,00	13.354.745,11	10.041.432,85
	Riscossoc/residui al 31.12	1.621.178,92	114.900,23	80.201,40	102.978,18	1.830.475,88	5.733.609,59		
	Percentuale di riscossione	90,20	6,54	5,09	4,36	37,82	54,57		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	1.317,40	-	13.507,96	61.692,44	3.556.072,08	995.214,69	886.238,68
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	1.317,40	-	13.477,75	61.692,44	2.560.887,60		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	99,78	100,00	72,01		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	581.013,85	66.782,31	80.281,02	172.245,70	518.616,24	2.144.129,62	2.081.342,56	1.047.560,59
	Riscossoc/residui al 31.12	32.987,46	1.458,51	1.003,91	40.940,26	239.716,57	1.165.619,47		
	Percentuale di riscossione	0,00		0,00	0,00	0,00	54,36		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	50.146.816,18 €
- di cui conto "istituto tesoriere"	64.770,12 €
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	50.082.046,06 €

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	50.541.478,38 €	50.656.723,85 €	50.146.816,18 €
di cui cassa vincolata	1.768.947,65 €	453.527,69 €	1.743.682,76 €

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -12,21 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 che ammonta ad euro 20.898,73;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato 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.

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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 13.813.142,85

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 2.011.618,10 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 13.927.516,64, 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 al momento della stesura del parere non sono pervenute le risultanze dei bilanci consuntivi delle società partecipate al 31/12/2023. Si segnala tuttavia che la società Zeroc. Spa (partecipata al 1%) ha registrato una perdita a consuntivo 2022 per la quale non è stato necessario procedere ad accantonamenti in quanto la stessa ha trovato copertura nelle riserve.

Pertanto, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme quale fondo per perdite ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto non ricorre la fattispecie.

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 4.000.000,00, 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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è in corso di definizione il lodo arbitrale relativo all'acquisizione delle reti gas per la cui copertura si rimanda al successivo paragrafo di "Debiti fuori bilancio".

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)	20.366,53 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.611,03 €
- utilizzi	20.366,53 €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.611,03 €

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non necessita di detto accantonamento.

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 € 1.506.223,68 per emolumenti e rinnovo contratti del personale dipendente relativi all'anno 2024.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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	42.511.528,75	42.026.737,51	42.451.072,18	99,86	101,01
Titolo 2	4.472.165,46	7.697.783,96	7.219.518,59	161,43	93,79
Titolo 3	18706739,00	19.352.472,27	14.078.457,39	75,26	72,75
Titolo 4	16042278,00	16.900.004,61	9.762.646,25	60,86	57,77
Titolo 5	0,00	-	-		
TOTALE	81.732.711,21	85.976.998,35	73.511.694,41	89,94	85,50

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	43.245.260,03	43.134.221,61	43.384.355,07	100,32	100,58
Titolo 2	4.687.923,42	6.831.302,95	6.097.938,00	130,08	89,26
Titolo 3	18.454.098,01	19.745.333,96	15.124.986,48	81,96	76,60
Titolo 4	23.291.193,13	21.992.188,99	10.485.513,40	45,02	47,68
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	89.678.474,59	91.703.047,51	75.092.792,95	83,74	81,89

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.t i /Previsi oni iniziali %	Accert.t i /Previsi oni definiti ve %
	(A)	(B)	(C)	(C/ A*100)	(C/ B*100)
Titolo 1	43.475.160,09	43.282.637,24	43.328.544,23	99,66	100,11
Titolo 2	4.960.379,02	5.980.388,11	4.529.375,11	91,31	75,74
Titolo 3	17.717.211,03	19.361.566,60	17.829.885,65	100,64	92,09
Titolo 4	26.899.222,02	20.149.516,23	10.277.334,36	38,21	51,01
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	93.051.972,16	88.774.108,18	75.965.139,35	81,64	85,57

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>si</i>	<i>si</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>si</i>	<i>si</i>

IMU

Le entrate accertate in competenza nell'anno 2023 sono pari ad Euro 8.700.000,00 in linea rispetto all' esercizio 2022;

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 in competenza sono pari ad Euro 10.507.814,00. Sono incrementate di euro 58.115,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	5.091.825,28 €	5.012.376,20 €	5.736.170,86 €
Riscossione	4.811.761,19 €	5.011.860,20 €	5.643.948,03 €

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	5.091.825,28 €	1.146.636,96	22,52%
2022	5.012.376,20 €	1.231.356,52	24,57%
2023	5.736.170,86 €	1.311.732,93	22,87%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	543.886,06 €	913.953,96 €	1.487.851,34 €
riscossione	212.750,51 €	677.218,99 €	1.089.115,36 €
%riscossione	39,12	74,10	73,20

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	767.729,53 €	916.167,65 €	985.070,95 €
riscossione	348.944,01 €	681.979,37	789.661,84 €
%riscossione	45,45	74,44	80,16

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	1.487.851,34 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	261.126,00 €
entrata netta	1.226.725,34 €
destinazione a spesa corrente vincolata	304.994,88 €
% per spesa corrente	24,86%
destinazione a spesa per investimenti	443.698,85 €
% per Investimenti	36,17%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	985.070,95 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	654.887,00 €
entrata netta	330.183,95 €
destinazione a spesa corrente vincolata	254.863,00 €
% per spesa corrente	77,19%
destinazione a spesa per investimenti	148.012,31 €

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** rispetto all'esercizio 2022 e sono pari a Euro 2.144.129,62.

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:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2023
			Competenza Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	2.195.495,66 €	131.705,86 €	- €	202.181,62 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	5.603,00 €	5.603,00 €	- €	- €
TOTALE	2.201.098,66 €	137.308,86 €	- €	202.181,62 €

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	2.301.986,65 €	
Residui riscossi nel 2023	1.651.929,18 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	650.057,47 €	28,24%
Residui della competenza	2.063.789,80 €	
Residui totali	2.713.847,27 €	
FCDE al 31/12/2023	202.181,62 €	7,45%

Il Collegio invita l'ente a monitorare l'andamento delle riscossioni in corso d'anno ed a adeguare eventualmente il fondo crediti in caso di mancata riscossione.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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	68.820.104,46	77.344.018,27	66.204.087,95	96,20	85,60
Titolo 2	31.777.723,97	39.215.742,64	28.490.976,37	89,66	72,65
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	100.597.828,43	116.559.760,91	94.695.064,32	94,13	81,24

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	68.786.372,17	75.389.655,07	64.769.303,41	94,16	85,91
Titolo 2	34.428.687,07	37.956.551,70	18.604.667,32	54,04	49,02
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	103.215.059,24	113.346.206,77	83.373.970,73	80,78	73,56

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	67.394.657,64	75.329.144,68	65.208.175,84	96,76	86,56
Titolo 2	27.833.514,52	38.210.273,88	20.416.595,22	73,35	53,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	95.228.172,16	113.539.418,56	85.624.771,06	89,92	75,41

Spese correnti

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	18.005.921,62	18.129.902,36	123.980,74
102	imposte e tasse a carico ente	1.045.219,37	1.018.337,48	-26.881,89
103	acquisto beni e servizi	36.318.930,29	38.722.166,23	2.403.235,94
104	trasferimenti correnti	5.416.143,48	4.191.769,16	-1.224.374,32
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	103.493,97	155.330,20	51.836,23
110	altre spese correnti	1.380.600,13	641.432,83	-739.167,30
TOTALE		62.270.308,86 €	62.858.938,26 €	588.629,40 €

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 al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 19.868.659,50;
- 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 438.884,72;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano infatti il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 tolte le spese non soggette al limite.

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** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul Piano Triennale del Fabbisogno di Personale quale sottosezione 3.3 del PIAO.

Tenuto conto delle disposizioni di cui al D.M. 17 marzo 2020, l'ente ha proceduto come rappresentato a seguire.

L'ente si è trovato, al momento dell'applicazione del DM 17 marzo 2020 nella condizione di cui all'art 6 comma 1 e 2 del citato decreto, che di seguito si riporta, attestandosi con un valore superiore alla soglia del 31,60% prevista per la propria fascia demografica:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

I comuni in cui il rapporto fra spesa del personale e le entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, risulta superiore al valore soglia per fascia demografica individuato dalla Tabella 3 del presente comma adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento. A decorrere dal 2025, i comuni in cui il rapporto fra spesa del personale e le entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, risulta superiore al valore soglia per fascia demografica individuato dalla Tabella 3 del presente comma, applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia.

Pertanto, l'ente ha adottato un percorso di graduale riduzione del rapporto applicando costantemente, dall'anno 2020, un turn over inferiore al 100%.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	19.578.603,54 €	17.868.830,03 €
Spese macroaggregato 103	534.672,96 €	48.700,00 €
Irap macroaggregato 102	1.073.823,53 €	921.474,63 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		784.000,00 €
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	21.187.100,03 €	19.623.004,66 €
(-) Componenti escluse (B)	1.338.440,53 €	2.332.667,94 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	19.848.659,50 €	17.290.336,72 €

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20/12/2023 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.).

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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 terre	4.662.709,63	6.384.000,94	1.721.291,31
203 Contributi agli investimenti	220.181,92	173.051,42	-47.130,50
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale		12.387,22	12.387,22
TOTALE	4.882.891,55 €	6.569.439,58 €	1.686.548,03 €

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel e per l'utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 208.315,15 di cui euro 6.918,05 di parte corrente ed euro 201.397,10 in conto capitale e 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;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	67.565,98 €	199.715,00 €	6.918,05 €
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			201.397,10 €
Totale	67.565,98 €	199.715,00 €	208.315,15 €

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto i fatti di rilievo sono così riassumibili:

- riconoscimento con deliberazione di consiglio n. 19 del 18/03/2024 di vari debiti fuori bilancio di modesta entità per il complessivo importo di € 4.314,95, finanziati con le risorse appostate per i servizi legali nel bilancio 2024-2026;
- l'acquisizione delle reti gas da Unareti Spa a seguito di lodo arbitrale del 15 gennaio 2024, il cui importo è stato previsto in bilancio 2024-2026 con copertura di parte dell'avanzo di amministrazione 2023 presunto per € 10.715.455,88, oltre a contrazione di mutuo per € 9.735.000,00; il debito fuori bilancio sarà operativo solo dopo la deliberazione consiliare

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

successiva all'approvazione del rendiconto della gestione 2023 e l'avvaloramento dell'avanzo di amministrazione da applicare. Dall'analisi delle poste di seguito rappresentate emerge che l'avanzo di amministrazione da destinare al finanziamento del suddetto debito fuori bilancio è pari a complessivi € 12.896.975,88, somme così determinate: quanto al saldo di € 6.787.968,88 riferite a quote specificamente destinate a questo scopo tuttora non spesi; quanto ad € 4.906,320,05 ad avanzo libero che, in ossequio ai principi dell'art. 187 Tuel debbono essere destinati alla copertura del debito congiuntamente alla parte destinata ad investimenti dell'avanzo medesimo pari ad € 1.202.686,95. Si precisa che in tal modo, innalzando la quota di avanzo già prevista come presunto, abatterà conseguentemente la parte provvisoriamente prevista con contrazione di mutuo con riflessi positivi nella gestione di bilancio e sarà oggetto di variazione contabile successiva all'approvazione del rendiconto della gestione 2024 e preordinata alla deliberazione consiliare di riconoscimento del debito fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha ricorso a nuovo indebitamento nel 2023.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

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

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

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

2021	2022	2023
0,00%	0,00%	0,00%

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	42.451.072,18 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	7.219.518,59 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	14.078.457,39 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	63.749.048,16 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	6.374.904,82 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	- €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	- €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	- €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	6.374.904,82 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	- €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	205.710,00 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	26.742,00 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	- €
TOTALE DEBITO	=	178.968,00 €

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	286.220,02 €	245.965,01 €	205.710,00 €
Nuovi prestiti (+)	- €		
Prestiti rimborsati (-)	- 40.255,01 €	- 40.255,01 €	- 26.742,00 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	245.965,01 €	205.710,00 €	178.968,00 €
Nr. Abitanti al 31/12	75.774,00	76.708,00	75.833,00
Debito medio per abitante	3,25	2,68	2,36

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	- €	- €	- €
Quota capitale	40.255,01 €	40.255,01 €	26.742,00 €
Totale fine anno	40.255,01 €	40.255,01 €	26.742,00 €

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 deficit finale per euro 250.177,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel 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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati per i motivi espressi nella nota informativa allegata.

L'Organo di revisione ha verificato che, come di seguito specificato, solo alcuni dei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Di seguito si elencano le partite debitorie e creditorie tra il Comune e le società con le quali esistono delle movimentazioni contabili con l'indicazione circa la rispondenza o meno fra i saldi risultanti al 31 dicembre 2023 risultanti dalla contabilità del comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale degli enti e società partecipati.

CAP HOLDING SPA

	Crediti di Cap Holding Spa Vs. il Comune	Debiti di Cap Holding Spa Vs. il Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0	66.565,00
Risultanze da contabilità comunale	1.258,15	66.936,00

Cap Holding Spa ha fornito le proprie risultanze contabili non asseverate con pec registrata al protocollo generale con n. 2024/23115 del 14/03/2024.

Di seguito alcune precisazioni sulla voce "crediti di Cap Holding S.p.A. verso il Comune":

- la bolletta n. 2023/2023872073/FA di €337,33 + i.v.a., risulta liquidata l' 11/01/2024 (liq.ne n. 75);
- la bolletta n. 2023/2023869970/FA di €787,60 + i.v.a., risulta liquidata lo 01/01/2024 (liq. Ne n. 26);
- la bolletta n. 2023/2023924989/FA di €133,22 + i.v.a., risulta liquidata lo 01/02/2024 (liq. Ne n. 813);

La voce "debiti di Cap Holding S.p.A." verso il comune, invece, è così composta:

- l'importo di €13.380,00 + iva corrisponde alle fatture emesse dal comune e non ancora pagate da Cap Holding n. 2022/2/FV/27, 2023/1/FV/27 (accertamento 2022/90) e n. 2023/2/FV/27 (accertamento 2023/40);
- l'importo di €53.185,00, si riferisce alla convenzione sottoscritta da Cap Holding e da Comune di Cinisello Balsamo, approvata con delibera di Giunta Comunale n° 45 del 28/02/2019, ai sensi della quale il CAP Holding deve versare al Comune tale somma;
- €371,00 (IMU), risultante dalla contabilità comunale.

AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE SPA

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

			Crediti di AMF Spa Vs. Comune	Debiti di AMF Spa Vs. Comune
Risultanze aziendali	da	contabilità	//	//
Risultanze comunali	da	contabilità	0,00	467.000,00 + 831,19 IMU

L'Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. non ha fornito ad oggi le proprie risultanze contabili, sollecitate con pec registrata al protocollo generale con n. 2024/10490 del 05/02/2024.

L'importo di €467.000,00 risulta incassato con reversale n. 2024/35 del 08/01/2024.

Si fa presente inoltre che:

- la parte di canone variabile, determinata a consuntivo, è legata al fatturato e verrà accertata dall'Ente nel corso del 2024;

- la parte di spese di registrazione del contratto per la determinazione e corresponsione del canone, suddivise al 50% fra concedente e concessionario, la cui richiesta non risulta ad oggi formalizzata, verrà impegnata dall'ente nel corso 2024.

NORD MILANO AMBIENTE SPA

			Crediti di NMA Spa Vs. Comune	Debiti di NMA Spa Vs. Comune
Risultanze aziendali	da	contabilità	//	//
Risultanze comunali	da	contabilità	0,00	€0,00

La Nord Milano Ambiente Spa non ha fornito ad oggi le proprie risultanze contabili, sollecitate con pec registrata al protocollo generale con n. 2024/10503 del 05/02/2024.

CIMEP (IN LIQUIDAZIONE)

			Crediti di CIMEP Spa Vs. Comune	Debiti di CIMEP Spa Vs. Comune
Risultanze aziendali	da	contabilità	0	0
Risultanze comunali	da	contabilità	0	0

Il Cimep ha fornito le proprie risultanze contabili asseverate con e-mail semplice del 04/03/2024, registrata al protocollo generale con n. 2024/19588.

CTP (IN LIQUIDAZIONE)

			Crediti di CTP Spa Vs. Comune	Debiti di CTP Spa Vs. Comune
Risultanze aziendali	da	contabilità	13.086,00	57.845,83
Risultanze comunali	da	contabilità	0	64.660,00

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Il Consorzio Trasporti Pubblici ha comunicato le proprie risultanze contabili non asseverate con pec acquisita al protocollo generale con n. 2024/11851 del 08/02/2024.

La spett. le CTP in liquidazione, nel documento pervenuto, precisa altresì l'esistenza di altri crediti vantati dalla Società verso il Comune il cui pagamento è condizionato:

- € 0,00, in caso di conferma in Cassazione della sentenza n. 2696/2023 Corte di Appello di Milano;
- € 4.233.038,00, in caso di soccombenza in Cassazione di CTP.

A tal proposito, nella Verifica crediti / debiti tra Enti Pubblici e Società partecipate a noi inoltrata, il liquidatore dott. Terenghi precisa che:

“ In virtù della scrittura privata di transazione trilaterale stipulata tra CTP, il Comune di Cinisello Balsamo e la società Caronte Srl in data 18 maggio 2009 e della scrittura privata tra CTP ed il Comune del 22 maggio 2009, CTP, quale delegato al pagamento dal Comune ai sensi e per gli effetti dell'art. 1269 Cod. Civ., ha provveduto a pagare in nome e per conto del Comune di Cinisello Balsamo a favore della società Caronte Srl la somma di € 4.015.000,00 (€ 3.650.000,00 + iva 10%); in particolare CTP si è impegnato a non richiedere al Comune di Cinisello Balsamo in via di regresso alcun importo versato a favore di Caronte Srl fino all'esito dei contenziosi pendenti. Alla data attuale i contenziosi sono ancora pendenti, ancorché sia in primo che in secondo grado a CTP sia stato riconosciuto un credito verso ATM che – se confermato in Cassazione – libererà totalmente il Comune di Cinisello Balsamo da ogni obbligo di restituzione a CTP in merito alla “partita SITAM” (per le pattuizioni complete si rimanda agli atti citati). Medesima logica e medesimo titolo connotano l'importo di €€ 218.038 (da aggiungere a € 4.015.000,00): tale importo è iscritto in contabilità nell'anno 2013 come giroconto: si giroconta il credito prima iscritto a carico di Cinisello per classificarlo come credito a carico di “SITAM”. Tale giroconto è eseguito nel 2013 a seguito di delibera assembleare del 15/01/2014, che autorizza l'allora liquidatore appunto a tale operazione contabile. Come documentato nella citata assemblea del 2014 trattasi di acconti versati da CTP a Caronte per conto di Cinisello, a titolo di S.I.T.A.M.

Ciò posto, il titolo di credito di € 4.015.000,00 trae origine da versamenti effettuati da CTP a Caronte in qualità di delegato al pagamento; similmente, il titolo di credito di € 218.038 trae origine da versamenti effettuati da CTP a Caronte a titolo di SITAM già appostati nel bilancio 2006 come crediti v/ Cinisello e girocontati solo nel bilancio 2013 (a seguito di delibera assemblea del 15/01/2014) in un conto contabile denominato “Crediti SITAM” pur se riferiti a versamenti effettuati a Caronte in favore di Cinisello: pare quindi ragionevole affermare (a vantaggio di Cinisello) che anche per tale partita vale quanto riferito sull'esito definitivo del contenzioso con ATM e quindi allo stato attuale (cause pendenti) CTP non può richiedere al Comune di Cinisello Balsamo in via di regresso alcun importo versato a favore di Caronte Srl fino all'esito dei suddetti contenziosi pendenti.”

Rispetto a quanto rappresentato nella certificazione della spett. le CTP in liquidazione si precisa quanto segue:

L'asserito credito verso l'Ente di euro 4.015.000,00 (euro 3.650.000,00 + iva 10%) conseguirebbe dalla nota scrittura privata di transazione stipulata in data 18/05/2009.

In virtù della predetta scrittura e della successiva appendice tra Ctp, Caronte ed il Comune del 22 maggio 2009, il Consorzio si è impegnato “a non richiedere, nell'attuale situazione di fatto e di diritto, al Comune di Cinisello Balsamo, in via di regresso, alcun importo versato a favore di Caronte S.r.l. in esito allo svolgimento della transazione stessa, con l'impegno a rendicontare all'Amministrazione comunale, all'esito dei contenziosi pendenti (in via giudiziale e/o stragiudiziale) con A.T.M. S.p.A. nonché a procedere, soltanto in quella sede, alle dovute compensazioni (a credito o a debito) per la quota di competenza del Comune di Cinisello Balsamo”.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Sempre come anche evidenziato nella nota del Liquidatore apposta in calce, "in virtù della già menzionata scrittura privata di transazione del 22/09/2009 il Comune verserà tali somme a C.T.P. solo quando sarà effettuato il versamento da parte di ATM degli importi – definitivamente accertati – che la stessa è tenuta a corrispondere sulla base della convenzione tra ATM di Milano e il Comune di Cinisello Balsamo per l'integrazione tariffaria" di cui al punto 6 delle premesse della transazione in data 18/5/2009".

Invero – come è noto - il principale contenzioso tra la Società Caronte S.r.l., A.T.M. S.p.A. e C.T.P. per la determinazione dei corrispettivi da riconoscere a Caronte S.r.l. e dei conseguenti rapporti di credito e debito tra i diversi soggetti coinvolti, tra i quali, appunto, A.T.M. S.p.A., risulta tuttora pendente presso la Corte di Cassazione per la riforma della sentenza della Corte d'Appello di Milano n. 3272/2019.

Allo stesso modo il Comune di Cinisello Balsamo ha promosso un'azione nei confronti di ATM davanti al Tribunale di Milano per ottenere la manleva e la condanna della stessa al pagamento degli importi derivanti dal sistema Sitam.

Costituiscono però argomenti derimenti le contestazioni già sollevate in sede di approvazione del Bilancio consuntivo al 31/12/2020 riassuntivamente espresse nella nota a firma del Legale dell'Ente Professor Gennaro Terracciano in data 9/6/2021, ove si è ampiamente motivato in ordine alla inesistenza di tali asseriti crediti del CTP, ciò in conseguenza delle note decisioni intervenute le quali attestano in maniera inequivocabile la non sussistenza del credito nei confronti del Comune di Cinisello.

Infatti, la sentenza n. 898 del 27 aprile 2021 del Tribunale di Monza ha disposto la condanna di Atm a corrispondere a CTP l'importo di oltre 7 milioni di euro per introiti SITAM, sul presupposto motivazionale di cui a pag. 19 già richiamato nella nota del Professor Terracciano qui di seguito "Il criterio 2A è quindi quello che deve essere utilizzato al fine di computare l'importo dovuto da ATM in favore di CTP. Tale importo viene quantificato in € 7.957.130,00, ovvero l'importo che, sulla base dei conteggi del dottor Alessandro Solidoro, a loro volta basati su dati e documentazione condivisa con tutte le parti in causa (cfr.pag. 37 dell'integrazione della CTU del 28 febbraio 2013 come da incarico dell'8 marzo 2018) e cristallizzati a seguito delle sentenze definitive del Tribunale di Monza n. 1213/12 e n. 1585/13, è stato versato da CTP a Caronte in adempimento delle obbligazioni derivanti dal Sitam e che non ha formato oggetto della domanda svolta da Caronte direttamente nei confronti di ATM nell'ambito del giudizio svoltosi avanti il Tribunale di Milano".

In sentenza si aggiunge che "È la stessa documentazione prodotta da ATM a smentire la tesi secondo la quale gli accordi intervenuti tra la stessa ATM e il comune di Cinisello Balsamo e tra ATM e CTP fossero meri accordi di natura commerciale estranei al Sitam e con la finalità di sostituire la bigliettazione in precedenza emessa dai Comuni con i biglietti a cura di Atm". Detta impostazione è stata confermata dalla sentenza della Corte di Appello di Milano, n. 1476 del 10 maggio 2021, con la quale, nel respingere gli appelli avverso la sentenza del Tribunale di Milano n. 8098 del 2019, ha statuito l'infondatezza della tesi di ATM circa la non operatività del SITAM per i servizi urbani all'interno dei Comuni (diversi da Milano) come per il caso del Comune di Cinisello Balsamo, ed ha fissato l'obbligo di rendicontazione di ATM nei confronti del soggetto concessionario Caronte S.r.L.

Quanto all'ulteriore asserito credito di euro 218.038,00 identificato come giroconto del saldo contabile relativo ad acconti rilevati nell'anno 2006 a titolo di SITAM – per la prima volta esposto nel 2020 in sede di verifica debiti/crediti, peraltro iscritto tardivamente nel bilancio dell'anno 2014 per partite riferite appunto al 2006, è stato immediatamente contestato dal Comune di Cinisello Balsamo nell'assemblea dei Soci del 15/01/2014. Anche l'importo di euro 13.086,00 è esposto a debito della Società.

Dalle risultanze contabili del Comune emerge altresì un debito di CTP così accertato:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

- accertamento 2016/13 (D.D. 2015/1), pari a € 56.247,00

- accertamento 2016/1260 (D.D. 2016/1380), pari a € 8.413,00

FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA

	Crediti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune	Debiti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0,00	0,00
Risultanze da contabilità comunale	0,00	2,75

Fondazione Museo Di Fotografia Contemporanea ha fornito le proprie risultanze contabili asseverate con pec registrata al protocollo generale con n. 2024/22376 del 12/03/2024.

L'importo di €2,75 risulta incassato con reversale n. 2024/768 del 22/01/2024.

CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST

	Crediti di CSBNO Spa Vs. Comune	Debiti di CSBNO Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	2.790,20	0
Risultanze da contabilità comunale	2.806,30	0

CSBNO ha comunicato le proprie risultanze contabili non asseverate con pec registrata al protocollo generale con n. 2024/15726 del 21/02/2024

Dalle risultanze contabili di CSBNO emerge un saldo a credito del Consorzio pari a € 2.790,20. Questo importo corrisponde all'impegno n. 2024/144 assunto con determinazione n. 2023/1562 dal Comune di Cinisello Balsamo e già liquidato con mandato n. 2024/1081.

Dalle risultanze contabili del comune emerge un saldo a credito del Consorzio pari a € 2.806,30. Questo importo corrisponde agli impegni 2023/5417, 2023/5418 e 2023/5419 assunti nel 2023 con determinazione dirigenziale n. 2023/2041, a favore di Csbno, riguardante l'acquisto e installazione di un nuovo pc domotica in sostituzione di quello danneggiato del Pertini.

AZIENDA SPECIALE INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS)

	Crediti di IPIS Spa Vs. Comune	Debiti di IPIS Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	//	//
Risultanze da contabilità comunale	786.505,65 + 2.189.396,19	628.438,92

IPIS non ha comunicato le proprie risultanze, seppur sollecitata a mezzo pec in data 05/02/2024, registrata al protocollo generale con numero 2024/10501.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Dalle risultanze della contabilità del comune si evidenziano, per quanto riguarda gli **impegni** (crediti che IPIS vanta nei confronti del comune), i seguenti importi:

- € 786.505,65 (mandati emessi tra il 25/01/2024 e il 31/01/2024);
- € 2.189.396,19 (si tratta di impegni assunti sulla base di una stima e non del debito effettivo, trattandosi di prestazioni l'importo effettivo sarà determinato a consuntivo).

Dalle risultanze della contabilità del comune si evidenziano, per quanto riguarda gli accertamenti (debiti che IPIS ha nei confronti del comune), i seguenti importi:

- accertamenti n. 2023/728 e 2023/729 per rispettivamente €196.056,42 e €84.042,32, tot. € 280.098,74;
- accertamento n. 2023/383 per € 175.570,94;
- accertamenti n. 2023/85 e 2023/86 per €77.350,00 corrispondenti alle reversali 2024/1264 e 2024/1265 incassate il 31/01/2024 per €72.769,24;
- accertamento n. 2023/382 per € 100.000,00;

AFOL METROPOLITANA

			Crediti di AFOL MET. Spa Vs. Comune	Debiti di AFOL MET. Vs. Comune
Risultanze aziendali	da	contabilità	9.450,00 + 5.395,74	0
Risultanze comunale	da	contabilità	9.450,00	0

AFOL Metropolitana ha fornito le proprie risultanze contabili asseverate, con pec registrata al protocollo generale con n. 2024/22770 del 13/03/2024.

L'importo di €9.450,00 risulta pagato con mandato n. 2024/935 del 30/01/2024.

La differenza nella parte crediti di euro 5.395,74, come da indicazione fornita dal dirigente del settore cultura al servizio partecipate, si riferisce al caso Briant, ricorso di un docente della scuola di musica, che si è chiuso con la liquidazione del quantum determinato dal giudice a carico del comune. Il comune ha anche liquidato l'avvocato che assisteva l'ente nella causa di lavoro. All'epoca la scuola di musica era gestita da Afol che era stata chiamata in causa dalla ricorrente.

L'ufficio cultura (settore competente di questa partita) si occuperà di porre in essere le azioni necessarie alla contestazione della partita sopra descritta.

PARCO NORD MILANO

			Crediti di Parco Nord Vs. Comune	Debiti di Parco Nord Vs. Comune
Risultanze aziendali	da	contabilità	12.700	0
Risultanze comunale	da	contabilità	0	0

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Parco Nord Milano ha comunicato le proprie risultanze contabili con pec registrata al protocollo generale n. 2024/0013570 del 14/02/2024 (non asseverata).

Dalle risultanze della contabilità comunale si evince che è stata riprogrammata la spesa in base all'esigibilità che, per il comune di Cinisello Balsamo, è stata spostata al 2024. L'importo complessivo di €12.700,00, a carico del comune di Cinisello Balsamo, risulta pertanto come di seguito impegnato:

- 2024/293 €6.600,00 PNRR M.5C.2 LINEA 2.2 PIANI URBANI INTEGRATI – "PROGETTO COME-IN DI CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO" CUP C72H22000010006 PROTOCOLLO D'INTESA TRA IL COMUNE DI CINISELLO BALSAMO E L'ENTE PARCO NORD MILANO PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO DI COMPLETAMENTO DEL SISTEMA DELLE ACQUE DEL SETTORE EST DEL PARCO NORD MILANO. PROGETTAZIONE, DL E COLLAUDO;

- 2024/296 €6.100,00 PNRR M.5C.2 LINEA 2.2 PIANI URBANI INTEGRATI – "PROGETTO COME-IN DI CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO" CUP C72H22000010006 PROTOCOLLO D'INTESA TRA IL COMUNE DI CINISELLO BALSAMO E L'ENTE PARCO NORD MILANO PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO DI COMPLETAMENTO DEL SISTEMA DELLE ACQUE DEL SETTORE EST DEL PARCO NORD MILANO. SPESE TECNICHE.

GRUBRIA

			Crediti di Grubria Vs. Comune	Debiti di Grubria Vs. Comune
Risultanze	da	contabilità	2.920,25	0
aziendale				
Risultanze	da	contabilità	2.920,25	0
comunale				

Grubria, ha fornito le proprie risultanze contabili asseverate con pec registrata al protocollo generale con n. 2024/22432 del 12/03/2024.

ZEROC

			Crediti di ZEROC SPA Vs. Comune	Debiti di ZEROC SPA Vs. Comune
Risultanze	da	contabilità	0	0
aziendale				
Risultanze	da	contabilità	0	0
comunale				

ZeroC, ha fornito le proprie risultanze contabili non asseverate con pec del 05/03/2024 registrata al protocollo generale con n. 2024/19821.

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 società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1,Tusp entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, 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.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** 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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

*Si precisa che le immobilizzazioni finanziarie sono aggiornate al 31/12/2023 sulla base dei bilanci consuntivi 2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	257.865.900,30	257.121.177,55	744.722,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE	73.460.267,76	68.656.815,83	4.803.451,93
D) RATEI E RISCONTI	16.423,28	32.061,98	-15.638,70
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	331.342.591,34	325.810.055,36	5.532.535,98
A) PATRIMONIO NETTO	286.604.514,41	283.564.124,75	3.040.389,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.511.834,71	2.870.366,53	2.641.468,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	14.621.136,67	18.084.351,61	-3.463.214,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	24.605.105,55	21.291.212,47	3.313.893,08
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	331.342.591,34	325.810.055,36	5.532.535,98
TOTALE CONTI D'ORDINE	16.196.393,22	16.220.770,32	-24.377,10

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 23.241.023,86
Fondo svalutazione crediti +	€ 13.813.142,86
iva acquisti in sospensione differita al 31/12 -	€ 6.936,42
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 42.715,01
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 37.089.945,31

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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

Debiti +	€ 14.621.136,67
Debiti da finanziamento -	€ 178.968,00
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 14.442.168,67

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 76.428.153,85
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 137.701,38
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 176.299.885,68
Alle	altre riserve indisponibili	€ 0,00
Allf	altre riserve disponibili	€ 7.535.439,57
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€ 2.258.965,10
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 28.462.296,03
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 286.604.511,41

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazioni	5.511.834,71
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 5.511.834,71

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	64.832.612,63	63.304.341,85	1.528.270,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	70.307.034,10	68.030.591,20	2.276.442,90
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	456.483,26	331.080,14	125.403,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.754.699,62	2.642.359,45	1.112.340,17
IMPOSTE	995.726,51	1.019.481,99	-23.755,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.258.965,10	-2.772.291,75	513.326,65

Dalla tabella soprariportata si evince che il risultato della gestione si conferma sostanzialmente in linea alle risultanze dell'esercizio precedente.

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.

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.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di Revisione non ha rilevato irregolarità non sanate e non ha rilievi particolari da segnalare, mentre evidenzia quanto segue:

- la percentuale di copertura di alcuni servizi a domanda individuale risulta essere non particolarmente elevata, pur nel rispetto dei limiti previsti dalla Legge;
- alcune società partecipate, così come evidenziato nella presente relazione, non hanno inviato il prospetto dei rapporti di debito e credito di cui all'articolo 11, comma 6, lettera j, del Dlgs 118/2011 asseverato dal proprio organo di Revisione; si invita pertanto l'Ente ad assumere i provvedimenti necessari ad acquisire tale documentazione;
- la presenza, nel risultato d'amministrazione di una quota accantonata a titolo di FDCE che se ne raccomanda il continuo e costante monitoraggio, passando da € 15.702.453,10 del 2022 a € 13.813.142,86 del 2023;
- L'Organo di revisione, pertanto, preso atto che l'importo del FCDE è stato adeguatamente determinato nell'avanzo di amministrazione, tale da garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio, invita l'Ente a perseverare con attenzione nel monitoraggio e nella riscossione dell'andamento dei residui attivi.

11. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ENRICO FACOETTI

DOTT.SSA MARIA LORENA CARLA TRECATE

DOTT. MARCO BARBENZA

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa