

# COMUNE DI TRUCCAZZANO

*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.ssa Monica Alessandra Politi

**Comune di TRUCCAZZANO**  
***Città Metropolitana di Milano***

**Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 03/04/2024**

–  
**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 Truccazzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Truccazzano, lì 03.04.2024

L'Organo di revisione  
dott.ssa Monica Alessandra Politi

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>4</b>
1.1 Verifiche preliminari	5
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>6</b>
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	7
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	9
2.5 Analisi della gestione dei residui	9
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	12
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>12</b>
3.1 Fondo di cassa	12
3.2 Tempestività pagamenti	12
3.3 Analisi degli accantonamenti	13
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	14
<b>3.4 Fondi spese e rischi futuri</b>	<b>14</b>
3.4.1 Fondo contenzioso	14
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	14
<b>3.5 Analisi delle entrate e delle spese</b>	<b>14</b>
3.5.1 Entrate	14
3.5.2 Spese	16
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>17</b>
<b>4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento</b>	<b>17</b>
4.2 Strumenti di finanza derivata	19
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>19</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>19</b>
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	19
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	19
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	19
<b>7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>20</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>22</b>
<b>9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>22</b>
<b>10.CONCLUSIONI</b>	<b>22</b>

## 1. INTRODUZIONE

**La sottoscritta Monica Alessandra Politi, revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 56 del 20/12/2023;

◆ ricevuta in data 02/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 29.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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 ;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	<b>Anno 2023</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	nr. 10
di cui variazioni di Consiglio	nr.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	nr.6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

## RIPORTA

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.875 abitanti.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- 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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2024 , allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo

fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

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

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

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 2.295.150,02

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)	2.764.604,83	2.576.067,36	2.295.150,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	732.148,14	596.034,44	517.540,86
Parte vincolata (C)	758.624,16	520.389,96	688.414,79
Parte destinata agli investimenti (D)	174.914,63	61.109,01	98.463,75
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.098.917,90	€ 1.398.533,95	€ 990.730,62

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 500.400,00	€ 500.400,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 79.710,00	€ 79.710,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 8.532,05					€ -	€ -	€ -	€ 8.532,05	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€.									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.987.425,31	€ 818.423,95	€ 445.048,44	€ 133.900,00	€ 17.086,00	€ 394.000,96	€ -	€ -	€ 117.856,95	€ 61.109,01
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 2.576.067,36</b>	<b>€ 1.398.533,95</b>	<b>€ 445.048,44</b>	<b>€ 133.900,00</b>	<b>€ 17.086,00</b>	<b>€ 394.000,96</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 126.389,00</b>	<b>€ 61.109,01</b>

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 375.202,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 62.064,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 275.896,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 308.117,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 94.285,01
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 375.202,35
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 94.285,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 588.642,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.987.425,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 2.295.150,02

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>105.723,29</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.994,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	59.810,86
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>36.918,03</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-87.487,98
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>124.406,01</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>107.716,41</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>107716,41</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>107716,41</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		107.716,41
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>213439,7</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.994,40
Risorse vincolate nel bilancio		59.810,86
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>144634,44</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-87.487,98
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>232122,42</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 213.439,7
- W2 (equilibrio di bilancio): € 144.634,44
- W3 (equilibrio complessivo): € 232.122,42

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

L'Organo di revisione ha verificato che il Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 è pari a 0, così come rideterminato in sede di riaccertamento ordinario dei residui, sottoposto all'approvazione della Giunta Comunale.

## **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 20 del 22/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.571.443,95	€ 867.489,76	€ 490.121,41	-€ 213.832,78
Residui passivi	€ 1.760.710,91	€ 900.787,39	€ 551.805,73	-€ 308.117,79

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	€	271.465,37	€ 84.614,38
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ 195.942,68
Gestione in conto capitale non	€	-	€ -
Gestione servizi c/terzi	€	4.431,62	€ 27.560,73
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	275.896,99	€ 308.117,79

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 1.842,88	€ 50.830,53	€ 31.401,84	€ 19.743,33	€ 44.718,01	€ 769.377,39	€ 917.913,98
<b>Titolo II</b>						€ 216.069,75	€ 216.069,75
<b>Titolo III</b>	€ 53.500,00	€ 9.721,00	€ -	€ -	€ 230.906,00	€ 166.311,99	€ 460.438,99
<b>Titolo IV</b>			€ 35.000,00				€ 35.000,00
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VI</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 1.988,51	€ 2.529,39	€ 2.619,65	€ 2.930,16	€ 2.390,11	€ 1.565,41	€ 14.023,23
<b>Totale</b>	€ 57.331,39	€ 63.080,92	€ 69.021,49	€ 22.673,49	€ 278.014,12	€ 1.153.324,54	€ 1.643.445,95

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 71.655,85	€ 14.021,61	€ 6.336,44	€ 20.316,53	€ 156.934,78	€ 1.090.788,31	€ 1.360.053,52
<b>Titolo II</b>	€ 18.259,38	€ 10.387,22	€ 5.650,06	€ 142.377,18	€ 87.244,50	€ 392.683,59	€ 656.601,93
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 1.944,70	€ 2.529,39	€ 2.619,65	€ 7.400,33	€ 4.128,11	€ 4.258,78	€ 22.880,96
<b>Totale</b>	€ 91.859,93	€ 26.938,22	€ 14.606,15	€ 170.094,04	€ 248.307,39	€ 1.487.730,68	€ 2.039.536,41

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
<b>IMUTASI</b>	Residui iniziali	312.746,74 €	95.813,15 €	4.526,80 €	110.737,78 €	90.692,53 €	30.280,38 €	286.374,17 €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	312.746,74 €	96.352,15 €	18.955,97 €	113.339,33 €	86.679,82 €	30.204,76 €		
	Percentuale di riscossione		100%	101%	419%	102%	96%	99,75%	
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	506.834,01 €	608.850,98 €	623.876,59 €	598.352,07 €	612.170,31 €	532.334,10 €	296.333,42 €	118.829,70 €
	Riscosso c/residui al 31.12	93.495,64 €	192.882,90 €	148.869,32 €	142.794,49 €	238.928,49 €	165.846,04 €		
	Percentuale di riscossione		18%	32%	24%	24%	39%	31,15%	
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	- €	102.768,79 €	77.075,63 €	72.670,49 €	70.622,25 €	68.203,53 €	50.000,00 €	45.845,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	26.487,63 €	4.624,97 €	2.048,24 €	2.418,72 €	2.409,94 €		
	Percentuale di riscossione		0%	26%	6%	3%	3%	3,53%	
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	34.924,00 €	13.157,83 €	1.199,34 €	- €	20.285,14 €	25.503,28 €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	40.705,71 €	- €	1.199,34 €	469,56 €	13.440,00 €	- €		
	Percentuale di riscossione		117%	0%	100%	0%	66%	- €	
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione		0%	0%	0%	0%	0%		
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione		0%	0%	0%	0%	0%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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)	€	2.691.240,48
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.691.240,48

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12.23	3.188.385,95 €	2.765.334,32 €	2.691.240,48 €
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023, poiché i vincoli vengono gestiti direttamente dall'Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana.

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -4.02. giorni;;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 16.461,19;

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 al.31.12.2023 **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 367.795,86.

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

- 1) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

- 2) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 3) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 168.529,03, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	perdita	Fondo perdite
Seruso	0,26%	- 683.026,00	- 1.804,55
Rocca Brivio Sforza	0,15%	- 180.567,00	- 267,24
Cubi in rete	9%	- 3.989,00	- 359,01
Neutalia	0,10%	- 151.366,00	- 144,86

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 2.600 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### 3.4 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 133.900, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

#### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 9.395,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.850,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 13.245,00</b>

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni iniziali %	Accert.ti/Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.032.058,37 €	3.032.058,37 €	3.003.226,59 €	99,05	99,05
Titolo 2	302.662,35 €	302.662,35 €	365.428,19 €	120,74	120,74
Titolo 3	426.933,71 €	426.933,71 €	313.871,31 €	73,52	73,52
Titolo 4	2.500,00 €	2.500,00 €	- €	0,00	0,00
Titolo 5	- €	- €	- €	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.764.154,43 €</b>	<b>3.764.154,43 €</b>	<b>3.682.526,09 €</b>	<b>97,83</b>	<b>97,83</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

## **IMU**

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.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

Le somme sono state accertate direttamente dall'Unione dei Comuni lombarda Adda Martesana a cui è stata trasferita la funzione.

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

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

Le somme sono state accertate direttamente dall'Unione dei Comuni lombarda Adda Martesana a cui è stata trasferita la funzione.

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

Le somme sono state accertate direttamente dall'Unione dei Comuni lombarda Adda Martesana a cui è stata trasferita la funzione.

## **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 91.390,05	€ 96.923,23	€ -	€ 5.983,70
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 481,00	€ 481,00	€ -	€ 225,80
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 91.871,05	€ 97.404,23	€ -	€ 6.209,50

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.

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

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	3.837.696,48	3.837.969,48	3.652.861,15	95,18	95,18
Titolo 2	500.400,00	500.400,00	392.683,59	78,47	78,47
Titolo 3	2.500,00	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.340.596,48</b>	<b>4.338.369,48</b>	<b>4.045.544,74</b>	<b>93,20</b>	<b>93,25</b>

#### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	19.600,00	20.245,30	645,30
102 imposte e tasse a carico ente	23.608,65	24.175,06	566,41
103 acquisto beni e servizi	169.370,77	234.190,33	64.819,56
104 trasferimenti correnti	3.496.652,00	3.364.836,18	- 131.815,82
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi			-
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			-
110 altre spese correnti	8.844,16	9.414,28	570,12
<b>TOTALE</b>	<b>3.718.075,58</b>	<b>3.652.861,15</b>	- 65.214,43

#### Spese per il personale

Il personale dipendente è stato interamente trasferito all'Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana, come risulta dal macroaggregato 101 ad eccezione della quota parte delle spese del segretario generale.

#### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			0,00
203	Contributi agli investimenti	113.805,62	€ 264.805,37	150.999,75
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.614,00	€ 127.878,22	117.264,22
<b>TOTALE</b>		<b>€ 124.419,62</b>	<b>€ 392.683,59</b>	<b>268.263,97</b>

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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

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

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

<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
0,34 %	0,34 %	0,35 %

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.930.744,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 205.662,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 315.287,04	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 3.451.694,17	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 345.169,42	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
<b>(C)</b> 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)	€ 12.183,70	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 332.985,72	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 12.183,70	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		0,35%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 106.476,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 12.183,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 94.292,46

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 107.177,32	€ 94.993,62	€ 82.809,92
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 12.183,70	-€ 12.183,70	-€ 12.183,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	€ 94.993,62	€ 82.809,92	€ 70.626,22
Nr. Abitanti al 31/12	5.851,00	5.843,00	5.875,00
Debito medio per abitante	16,24	14,17	12,02

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 12.183,70	€ 12.183,70	€ 12.183,70
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 12.183,70</b>	<b>€ 12.183,70</b>	<b>€ 12.183,70</b>

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

## **4.2 Strumenti di finanza derivata**

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

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

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

## **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 in quanto a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana, le movimentazioni con le società partecipate del Comune in precedenza appostate nel bilancio del Comune sono gestite e rilevate nel bilancio dell'Unione.

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

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

### **6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31.12.2023
- inventario dei beni mobili	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	31.12.2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.040.792,30	17.327.852,17	712.940,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.970.624,57	3.891.729,83	78.894,74
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>22.011.416,87</b>	<b>21.219.582,00</b>	<b>791.834,87</b>
A) PATRIMONIO NETTO	15.435.972,06	14.904.117,91	531.854,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	136.500,00	139.086,00	-2.586,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.245,00	9.395,00	3.850,00
D) DEBITI	2.133.828,87	1.866.579,81	267.249,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.291.870,94	4.300.403,28	-8.532,34
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>22.011.416,87</b>	<b>21.219.582,00</b>	<b>791.834,87</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	€
Crediti dello stato patrimoniale +	1.108.207,80
FSC +	€ 70.003,60
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 3.734,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 171.176,29

Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 168.529,03
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 466.321,29
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	
		€ 1.643.445,95

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

Debiti	+	€ 2.133.828,87
Debiti da finanziamento	-	€ 94.292,46
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	
		€ 2.039.536,41

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	4.312.286,54
	<i>Riserve</i>		
AIIb	<b>da capitale</b>		
AIIc	<b>da permessi di costruire</b>		
AIIId	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patr</b>	€	3.927.435,67
AIIe	<b>altre riserve indisponibili</b>		
AIIIf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	7.436.555,97
AIIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	240.306,12
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>		
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		<b>€</b>	<b>15.435.972,06</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 136.500,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 136.500,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

## 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.

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 10.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT.SSA MONICA ALESSANDRA POLITI

(FIRMATO DIGITALMENTE)