

COMUNE DI
PADERNO DUGNANO

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 PATRIZIA APOSTOLI

DOTT. GAUDENZIO PELIZZARI

RAG. IVANO DE MARZI

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.3 Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	17
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1 Entrate	17
3.5.2 Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
4.2 Strumenti di finanza derivata	24
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	26
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	26
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
8. PNRR E PNC	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
10. CONCLUSIONI	31

Comune di PADERNO DUGNANO

Organo di revisione

Verbale del 3.04.2024

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. n. 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 Paderno Dugnano, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Paderno Dugnano (Mi), 3.04.2024

L'Organo di revisione
dott.ssa Patrizia Apostoli
dott. Gaudenzio Pelizzari
rag. Ivano De Marzi

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Patrizia Apostoli, dott. Gaudenzio Pelizzari e rag. Ivano De Marzi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 29.06.2021, ricevuta in data 22.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 28 del 21.03.2024, 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

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;
- ◆ 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. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 29.11.2016, modificato con deliberazioni di C.C. n. 28 del 24.07.2019 e n. 51 del 24.10.2022;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario; in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile del servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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 all'1.01.2023, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 47.280 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui all'art. 187, commi 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);
- 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 degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione entro il 30/01/2024, 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. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente non ha percepito contributi straordinari da rendicontare nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 TUEL;

- l'Ente non ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, commi 330-332 della L. n. 197/2022;
- 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 dall'1.1.2000 al 31.12.2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dall'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;
 - 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 17.591.646,45 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
F.DO INIZIALE CASSA AL 1.1.2023			16.372.701,85
RISCOSSIONI	8.086.297,83	36.706.145,85	44.792.443,68
PAGAMENTI	4.799.651,51	41.239.294,28	46.038.945,79
FONDO DI CASSA AL 31.12.2023			15.126.199,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
differenza			15.126.199,74
RESIDUI ATTIVI			20.195.488,39
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale			702.591,55
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			
RESIDUI PASSIVI			8.524.352,94
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti			792.619,32
fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale			8.413.069,42

AVANZO d'amministrazione al 31/12/2023 (A)	17.591.646,45
Tot. Parte accantonata (B)	11.684.834,92
Tot. Parte vincolata (C)	1.865.023,56
Tot. Parte destinata agli investimenti (D)	828.246,91
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.213.541,06

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	25.935.806,83	19.466.711,31	17.591.646,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	15.668.193,42	11.858.195,15	11.684.834,92
Parte vincolata (C)	483.241,84	731.848,50	1.865.023,56
Parte destinata agli investimenti (D)	1.691.043,37	1.510.865,13	828.246,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	8.093.328,20	5.365.802,53	3.213.541,06

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. n. 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;

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.

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

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	€ 4.036.691,82	€ 4.036.691,82								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.328.700,00	€ 1.328.700,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 408.518,84		€ -	€ 100.000,00	€ 308.518,84					
Utilizzo parte vincolata	€ 679.444,97					€ 58.274,23	€ 621.170,74	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.510.100,00									€ 1.510.100,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 11.503.255,68	€ 410,71	€ 11.200.698,30	€ 7.750,00	€ 241.228,01	€ -	€ 52.403,53	€ -		€ 765,13
Valore monetario della parte	€ 19.466.711,31	€ 5.365.802,53	€ 11.200.698,30	€ 107.750,00	€ 549.746,85	€ 58.274,23	€ 673.574,27	€ -	€ -	€ 1.510.865,13

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 154.097,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 9.182.780,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 9.205.688,74
SALDO FPV	-€ 22.907,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 588.551,91
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.287.763,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 692.956,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.006.254,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 154.097,79
SALDO FPV	-€ 22.907,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.006.254,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.963.455,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.503.255,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 17.591.646,45

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.222.063,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	271.741,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	609.961,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.340.360,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-36.582,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.376.943,57
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.872.581,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.202.658,52
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		669.923,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		669.923,37
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		8.094.645,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		271.741,40
Risorse vincolate nel bilancio		1.812.620,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.010.284,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-36.582,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.046.866,94

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 14.02.2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 8.094.645,58
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 6.010.284,15
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 6.046.866,94.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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	€ 1.163.906,94	€ 792.619,32
FPV di parte capitale	€ 8.018.873,96	€ 8.413.069,42

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 876.034,86	€ 1.163.906,94	€ 792.619,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 24.834,40	€ 52.927,46	€ 31.182,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 604.872,30	€ 701.679,74	€ 577.501,03
- 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**	€ -	€ 170.000,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 246.328,16	€ 239.299,74	€ 183.935,69

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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	761.436,72
Trasferimenti correnti	31.182,60
Totale FPV 2023 spesa corrente	792.619,32

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.558.342,97	€ 8.018.873,96	€ 8.413.069,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.085.625,76	€ 6.313.378,73	€ 3.624.516,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.472.717,21	€ 1.705.495,23	€ 4.788.552,71

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. 18 del 22.02.2024 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 2022 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 19.899.857,18	€ 8.086.297,83	€ 9.114.347,89	-€ 2.699.211,46
Residui passivi	€ 7.623.066,82	€ 4.799.651,51	€ 2.130.458,66	-€ 692.956,65

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.287.763,37	€ 558.116,91
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 134.839,74
MINORI RESIDUI	€ 3.287.763,37	€ 692.956,65

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

documenti di bilancio.

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

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	521.225,92	852.114,36	1.126.181,62	1.006.294,65	354.416,66	0,00	3.639.520,71	3.124.384,66
	Riscosso c/residui al 31.12	48.119,53	44.285,48	50.789,24	42.345,47	119.218,38	0,00		
	Percentuale di riscossione	9,23%	5,20%	4,51%	4,21%	33,64%			
TARSU/TIATARI/TARES	Residui iniziali	305.068,84	442.212,54	716.004,91	900.491,57	1.489.513,09	0,00	3.685.562,51	2.605.421,44
	Riscosso c/residui al 31.12	70.006,52	103.180,91	327.831,02	314.854,22	297.867,50	0,00		
	Percentuale di riscossione	22,95%	23,33%	45,79%	34,96%	20,00%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	815.809,52	748.497,14	1.219.615,98	1.099.633,43	1.155.341,33	0,00	4.783.324,26	4.247.805,77
	Riscosso c/residui al 31.12	129.768,13	105.507,66	77.020,96	80.329,42	164.927,22	0,00		
	Percentuale di riscossione	15,91%	14,10%	6,32%	7,31%	14,28%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	7.322,40	8.664,28	58.090,35	64.570,60	88.645,00	0,00	283.415,34	222.040,25
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	3.146,25	4.973,05	51.798,13	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	5,42%	7,70%	58,43%			

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	18.436,15 €	92.135,64 €	1.571.991,71 €	1.549.586,53 €	1.427.187,40 €	6.935.048,99 €	11.594.386,42 €
Titolo II	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.896,55 €	145.235,35 €	152.131,90 €
Titolo III	29.443,89 €	351.114,18 €	1.226.653,35 €	1.197.036,23 €	1.175.028,87 €	2.811.617,38 €	6.790.893,90 €
Titolo IV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	124.849,40 €	276.148,52 €	1.185.035,38 €	1.586.033,30 €
Titolo IX	0,00 €	0,00 €	550,00 €	0,00 €	67.289,47 €	4.203,40 €	72.042,87 €
Totali	47.880,04 €	443.249,82 €	2.799.195,06 €	2.871.472,16 €	2.952.550,81 €	11.081.140,50 €	20.195.488,39 €

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	29.916,15 €	23.446,25 €	224.362,32 €	59.805,87 €	1.438.368,56 €	5.372.574,33 €	7.148.473,48 €
Titolo II	55.878,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	214.214,17 €	987.355,97 €	1.257.448,97 €
Titolo III	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VII	0,00 €	1.000,00 €	30,00 €	9.976,04 €	73.460,47 €	33.963,98 €	118.430,49 €
Totali	85.794,98 €	24.446,25 €	224.392,32 €	69.781,91 €	1.726.043,20 €	6.393.894,28 €	8.524.352,94 €

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)	€	15.126.199,74
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	15.126.199,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	15.126.199,74

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, comma 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.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 14.821.365,18	€ 16.372.701,85	€ 15.126.199,74
di cui cassa vincolata	€ -	€ 66.000,00	€ -

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato 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, comma 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -25 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 0.

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D.Lgs. n. 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 10.705.226,15.

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 2.711.954,35 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 3.622.760,38 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 non ci sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti, a fronte delle quali fosse necessario procedere ad accantonare un apposito fondo.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 338.646,90, 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	€ 15.163,70
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.280,95
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 19.444,65

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31.12.2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non sono presenti le condizioni previste dall'art. 1, comma 859 e ss., Legge n. 145/2018.

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 Euro 621.517,22 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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:

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	25.397.000,00	24.994.470,79	25.184.819,28	99,16	100,76
Titolo 2	1.674.245,00	3.275.247,30	2.816.397,27	168,22	85,99
Titolo 3	8.457.207,05	8.459.317,35	7.953.667,54	94,05	94,02
Titolo 4	5.556.720,00	11.562.722,81	3.773.723,51	67,91	32,64
TOTALE	41.085.172,05	48.291.758,25	39.728.607,60	96,70	82,27

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	25.361.000,00	25.570.317,31	25.124.573,43	99,07	98,26
Titolo 2	1.459.992,00	3.107.886,68	2.251.115,24	154,19	72,43
Titolo 3	8.432.307,05	8.801.099,29	8.444.844,61	100,15	95,95
Titolo 4	4.535.000,00	11.937.903,27	4.541.358,15	100,14	38,04
TOTALE	39.788.299,05	49.417.206,55	40.361.891,43	101,44	81,68

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	26.412.500,00	26.449.505,60	26.598.656,13	100,70	100,56
Titolo 2	2.486.164,39	3.671.645,77	2.865.362,64	115,25	78,04
Titolo 3	8.845.299,50	9.910.081,31	9.798.889,25	110,78	98,88
Titolo 4	10.349.406,69	19.740.857,90	3.466.517,98	33,49	17,56
TOTALE	48.093.370,58	59.772.090,58	42.729.426,00	88,85	71,49

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 534.094,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto è aumentata l'aliquota per le abitazioni non adibite ad abitazione principale, per le categorie catastali C2, C6 e C7 e per le aree fabbricabili (delibera di C.C. n. 62 del 21.12.2022).

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 sono diminuite di Euro 49.846,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in base all'emissione dei ruoli.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.449.676,87	€ 839.136,24	€ 715.159,77
Riscossione	€ 1.449.676,87	€ 839.136,24	€ 715.159,77

I contributi per proventi abilitativi edilizi non hanno finanziato la spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.698.504,03	€ 1.704.354,03	€ 1.987.301,76
riscossione in competenza	€ 467.676,53	€ 549.012,70	€ 782.948,02
%riscossione	27,53	32,21	39,40

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 9.531,00	€ 3.681,00	€ 5.285,49
riscossione	€ 9.531,00	€ 3.681,00	€ 5.285,49
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.987.301,76
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.089.608,94
entrata netta	€ 897.692,82
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 611.751,84
% per spesa corrente	68,15%
destinazione a spesa per investimenti	€ 189.506,04
% per Investimenti	21,11%

<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 5.285,49
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 5.285,49
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.285,49
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

L'Ente ha accertato che, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, non esistono proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità da attribuire in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 (depurate dalle entrate arretrate) sono aumentate di Euro 75.985,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2022, aumento dovuto in particolare alla quota parte di canone unico patrimoniale per la pubblicità e affissioni.

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 2.212.786,82	€ 952.354,23	€ 1.021.719,25	€ 3.124.384,66
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 688.309,26	€ 356.967,04	€ 372.517,63	€ 740.670,62
Recupero evasione altri tributi	€ 118.691,05	€ 110.386,18	€ -	€ -
TOTALE	€ 3.019.787,13	€ 1.419.707,45	€ 1.394.236,88	€ 3.865.055,28

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 4.407.141,03	
Residui riscossi nel 2023	€ 310.635,49	7,05%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.294.026,25	29,36%
Residui al 31/12/2023	€ 2.802.479,29	63,78%
Residui della competenza	€ 1.591.774,81	36,22%
Residui totali	€ 4.394.254,10	100,00%
FCDE al 31/12/2023	€ 3.865.055,28	87,96%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	35.941.162,74	39.996.621,64	34.509.957,12	96,02	86,28
Titolo 2	5.556.720,00	19.846.645,30	8.754.083,25	157,54	44,11
TOTALE	41.497.882,74	59.843.266,94	43.264.040,37	104,26	72,30
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	36.251.243,34	41.663.279,29	35.234.473,30	97,20	84,57
Titolo 2	4.035.000,00	24.730.535,30	12.912.724,39	320,02	52,21
TOTALE	40.286.243,34	66.393.814,59	48.147.197,69	119,51	72,52
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	38.276.899,84	43.102.306,71	36.483.205,98	95,31	84,64
Titolo 2	10.049.406,69	33.816.020,40	15.669.098,59	155,92	46,34
TOTALE	48.326.306,53	76.918.327,11	52.152.304,57	107,92	67,80

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	€ 8.912.435,07	€ 9.103.201,56	190.766,49
102	imposte e tasse a carico ente	€ 568.730,43	€ 583.599,73	14.869,30
103	acquisto beni e servizi	€ 22.734.482,20	€ 23.441.980,54	707.498,34
104	trasferimenti correnti	€ 1.464.138,69	€ 1.622.369,31	158.230,62
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 166.637,55	€ 77.100,31	-89.537,24
110	altre spese correnti	€ 512.014,50	€ 491.047,59	-20.966,91
	TOTALE	€ 34.358.438,44	€ 35.319.299,04	960.860,60

In merito si osserva un importante incremento nell'acquisto di beni e servizi dovuto principalmente a spese per la digitalizzazione dell'archivio comunale e per l'aggio al concessionario per la riscossione coattiva delle sanzioni per violazione del Codice della strada, dell'Imu e della Tari.

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, commi 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 10.028.715,68;
- 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 186.499,37;
- 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.

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, comma 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla Legge 28 giugno 2019, n. 58. Il rapporto spesa del personale/entrate correnti per il Comune di Paderno Dugnano nel 2023 è stato pari al 26,89%.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 9.581.718,05	€ 9.103.201,56
Spese macroaggregato 103	€ 83.128,88	€ 47.147,97
Irap macroaggregato 102	€ 579.856,77	€ 527.927,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 89.598,60	€ 252.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 10.334.302,30	€ 9.930.277,41
(-) Componenti escluse (B)	€ 305.586,62	€ 1.037.322,04
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 10.028.715,68	€ 8.892.955,37

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere, prot. n. 45216 del 10.7.2023, sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere, prot. n. 36546 del 5.6.2023, sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

Spese in c/capitale

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

	Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.126.296,82	€ 7.146.269,96	1.019.973,14
203	Contributi agli investimenti	€ 550.000,00	€ 35.000,00	-515.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 678.084,60	€ 74.759,21	-603.325,39
	TOTALE	€ 7.354.381,42	€ 7.256.029,17	-98.352,25

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con deliberazione di Consiglio Comunale n 55 del 28.09.2023 ha provveduto al riconoscimento, ai sensi dell'art. 194, comma 1 del D.lgs. n. 267/2000, della legittimità del debito fuori bilancio pari all'importo complessivo di Euro 23.636,66, derivante dalla sentenza n. 1794/2023 RG Prov. Coll. (R.G. 445/2023 REG.RIC), in ragione della soccombenza del giudizio (debito di parte corrente).

In base alle dichiarazioni rese dai direttori di tutti i settori dell'ente si evince l'inesistenza al 31 dicembre 2023 di debiti fuori bilancio da riconoscere.

I debiti riconosciuti nell'ultimo triennio sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 3.568,00	€ 23.636,66
Totale	€ -	€ 3.568,00	€ 23.636,66

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto il ricorso ad alcuna forma di indebitamento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni 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 non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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'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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha risorse in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 vincolate nel 2022.

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, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del D.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i 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/responsabile amministrativo/direttore dei relativi enti e società controllati e partecipati.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la razionalizzazione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, con delibera di C.C. n. 75 del 18.12.2023 ai sensi dell'art. 20, commi 1 e 3, TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla ricognizione periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n. 201/2022 con delibera di C.C. n 76 del 18.12.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, commi 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.

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

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

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	118.539.743,49	114.912.520,00	3.627.223,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE	24.635.771,02	25.134.087,75	-498.316,73
D) RATEI E RISCONTI	2.401,22	2.401,22	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	143.177.915,73	140.049.008,97	3.128.906,76
A) PATRIMONIO NETTO	106.076.440,72	106.599.234,05	-522.793,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	979.608,77	657.496,85	322.111,92
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	9.192.804,07	8.356.716,24	836.087,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	26.929.061,77	24.435.561,83	2.493.499,94
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	143.177.915,33	140.049.008,97	3.128.906,36
TOTALE CONTI D'ORDINE	45.352.651,24	44.551.393,27	801.257,97

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	8.806.979,73
Fondo svalutazione crediti (comprensivo di FCDE) +	€	14.327.986,53
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	19.309,04
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	702.591,55
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	3.622.760,38
RESIDUI ATTIVI =	€	20.195.488,39

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

Debiti +	€	9.192.804,47
Impegni FPV del personale 2024 -	€	668.451,53
RESIDUI PASSIVI =	€	8.524.352,94

Le variazioni del patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
	<i>Riserve</i>	€ 765.515,61
Allc	da permessi di costruire	-€ 3.034.654,06
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 3.749.813,83
Alle	altre riserve indisponibili	€ 50.355,84
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€ 1.952.935,92
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 664.626,98
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€ 522.793,33

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	38.215.732,26	35.834.429,30	2.381.302,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	40.858.682,57	39.679.058,97	1.179.623,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	13.171,32	6.228,24	6.943,08
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.889.981,23	5.039.591,73	-3.149.610,50
IMPOSTE	548.511,18	536.563,32	11.947,86
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.288.308,94	664.626,98	-1.952.935,92

In merito al risultato economico conseguito nel 2023, negativo per Euro 1.228.308,94, rispetto al risultato positivo dell'esercizio 2022 di Euro 664.626,98, si osserva miglioramento del risultato della gestione operativa, che permane comunque negativo e si registra un decremento del risultato positivo della parte straordinaria.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

ENTRATE OTTENUTE NEL 2023 PER INVESTIMENTI DI COMPETENZA DEI SEGUENTI ANNI:	2023	reimputate nel 2024
PNRR M5C2 INV 2.1 - CONTRIBUTO PER RIGENERAZIONE URBANA - RIFUNZIONALIZZAZIONE E MIGLIORAMENTO DECORO URBANO correlato 21863 - CUP E67H21001420001	573.251,84	2.479.957,16
PNRR M5C2 INV2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - MOBILITA' SOSTENIBILE - PISTE CICLABILI correlato 21863/10 - CUP E67H21001410001	0,00	1.446.791,00
PNRR M4C1 INV 1.2 - CONTRIBUTO PER RIQUALIFICAZIONE MENSA SCUOLA PRIMARIA DON MILANI correlato 20420 - CUP E67G22000020001	95.866,33	98.533,67
PNRR M4C1 INV 1.1 - CONTRIBUTO PER COSTRUZIONE NUOVO ASILO NIDO PALAZZOLO correlato 21410 CUP JE65E22000070001	603.000,00	1.608.000,00
PNRR M1C1 INV 1.4 MISURA 1.4.5. - CONTRIBUTO PER CANDIDATURA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI correlato 29316/22 - CUP E61F22002990006	0,00	35.136,00
PNRR M1C1 INV 1.4 MISURA 1.4.1 - CONTRIBUTO PER CANDIDATURA ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI (SITO) correlato 29316/23 CUP E61F22003450006	0,00	24.175,60
PNRR M1C1 INV 1.4 MISURA 1.4.3. - CONTRIBUTO PER ADOZIONE APP IO correlato 29316/24 - CUP E61F22001120006	0,00	1.098,00
PNRR M5C2 INV2.2 - PIANI URBANI INTEGRATI - CONTRIBUTO PER PROGETTO COME-IN DI CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO - INTERVENTI PROPOSTI NEL TERRITORIO DI PADERNO DUGNANO correlato 20837/10 - CUP E62F22000000001	153.343,98	341.656,02
totale ENTRATE TITOLO 4	1.425.462,15	6.035.347,45

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. n. 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

L'Organo di revisione
dott.ssa Patrizia Apostoli
dott. Gaudenzio Pelizzari
rag. Ivano De Marzi

(Documento firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs 82/2005 e s.m.i.)