



COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

(PROVINCIA DI BERGAMO)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO 2023

[ex artt. 239, comma 1, lett. d) D.Lgs 267/2000]

Allegato a DCC di Approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2023

Il Segretario Generale

-Stefano Valli-

**Il Responsabile
dell'Area Economico-Finanziaria**

-Chiara Lalumera-

Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma, del D. Lgs.
7 marzo 2005, n. 82

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 11 /2024

del 24.04.2024

RELAZIONE sul RENDICONTO per l'esercizio finanziario 2023

Premesso che 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 Cologno al Serio, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 24.04.2024

Il Revisore dei Conti

(Dr. Matteo Bocca)

Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Matteo Bocca, Revisore dei Conti del Comune di Cologno al Serio per il triennio 01.06.2021 – 31.05.2024, giusta nomina ex DCC n. 18 del 14.05.2021, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;

- ✓ esaminato lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con DGC n. 48 del 18.04.2024, corredato dai 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) e smi e del D.Lgs 118/2011 e smi:
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;ed inerenti allegati di previsione legislativa;
- ✓ visto il bilancio di previsione 2023-2025 ed inerenti deliberazioni e determinazioni di variazione approvate a tutto il 31.12.2023;
- ✓ viste le disposizioni della Parte II – del D.Lgs 267/2000 e smi;
- ✓ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ✓ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ✓ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ✓ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 30 marzo 2011;

dato atto che

- ✓ nel corso dell'esercizio 2023 sono stati effettuati i programmati controlli contabili periodici e le opportune verifiche dettate dalla normativa di cui all'art. 239 TUEL;

dato atto che

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

Totale	n. 26
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. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel - ex normativa emergenziale specifica 2021 ed ex art. 166 TUEL	n. 8
di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n. 9

- ✓ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

esprime

**i risultati dell'analisi e le attestazioni sulla documentazione del rendiconto per
l'esercizio 2023.**

□□□□□□

1] CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cologno al Serio registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156 - comma 2 - del TUEL, di n. 11.136 abitanti.

Si dà atto che 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.

IL sottoscritto Revisore dei conti ha verificato:

- ✓ che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- ✓ che l'Ente provvederà, durante il deposito agli atti consiliari dello schema di rendiconto, al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- ✓ che nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente 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;
- ✓ che nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli 4, 5 e 6 delle entrate (escluse quelle entrate del titolo 4 considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, ad esclusione quindi di:
 - euro 220.000,00 corrispondenti ad entrate per permessi a costruire destinati al finanziamento della spesa corrente (ex art. 1, commi 460-461, L. 232/2016);
 - euro 1.300,00 corrispondenti al 10% dei proventi per alienazioni immobiliari, destinati a riduzione del debito ex art. 7 del DL 78/2015, non impegnate a rendiconto e confluiti in avanzo di amministrazione con destinazione vincolata (nel contesto dell'avanzo di parte capitale);

Si precisa inoltre:

- ✓ che l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Gestione Parco Regionale del Serio e all'Azienda Speciale Consortile Solidalia
- ✓ che l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato, come definite dall' art. 3, comma 1, lett. e) del D.Lgs. n. 50/2016;
- ✓ che l'Ente non ha ricevuto rilievi da parte della Corte dei conti in sede di controllo, né rilievi da parte dell'organo scrivente e, pertanto, non ricade nel conseguente obbligo di pubblicazione degli stessi ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- ✓ che l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ✓ che dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- ✓ che gli agenti contabili, in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- ✓ che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- ✓ che nel corso dell'esercizio considerato 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;
- ✓ che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- ✓ che nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto la condizione non sussiste;
- ✓ che l'Ente non è in dissesto;
- ✓ che l'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non necessario;
- ✓ che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio:
 - per € 33.053,52, di parte investimenti (DCC n. 43 del 29.08.2023)
 - per € 5.710,52, di parte corrente (DCC n. 53 del 30.10.2023)
 - per € 19.520,00, di parte corrente (DCC n. 66 del 20.12.2023)
- ✓ che dette deliberazioni sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, tramite piattaforma telematica ConTe;
- ✓ che l'Ente ha altresì redatto e trasmesso alla Sezione Regionale della Corte dei Conti, in data 02.11.2023 tramite la piattaforma telematica ConTe, il Questionario sui debiti fuori bilancio 2022;
- ✓ che tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 5.710,52
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 52.573,52
Totale	€ 58.284,04

- ✓ che alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023, come da attestazioni rese dai Responsabili di Area ed allegati alla Nota Integrativa:
 - non risultano sussistere a nome dell'Ente debiti fuori bilancio ricognoscibili e non riconosciuti ai sensi dell'art. 194 – D.Lgs. 267/2000;
 - non risultano sussistere a nome dell'Ente debiti fuori bilancio non ricognoscibili ai sensi dell'art. 194 – D.lgs. 267/2000;
 - sono stati riconosciuti, ai sensi dell'art. 194 TUEL, i suddetti debiti fuori bilancio:
 - a] DCC n. 43 del 29.08.2023, debito fuori bilancio per “Lavori di somma urgenza a seguito dei danni causati al patrimonio comunale per gli eventi atmosferici avversi del 24.07.2023” (art.194, c.1 lett. E), per € 33.053,52;
 - b] DCC n. 53 del 30.10.2023, debito fuori bilancio da Sentenza Tribunale di Bergamo - sez. monocratica del lavoro - n. 735/2023- rg n. 1919/2022 (art.194, c.1 lett. A), per € 5.710,52;
 - c] DCC n. 66 del 20.12.2023, debito fuori bilancio in favore di Gestore dei Servizi Energetici - GSE s.p.a. a seguito applicazione del meccanismo di compensazione a due vie sul prezzo

dell'energia ex art. 15-bis del dl 4/2022 (L. 25/2022, c.d. "norma extraprofiti") (art.194, c.1 lett. E), per € 19.520,00.

- ✓ che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, come risulta dalla verifica dei parametri obiettivi definiti con DM Interno 04.08.2023 allegata al Rendiconto, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- ✓ che l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, c. 330-332 della l. n. 197/2022;
- ✓ che l'Ente ha provveduto all'elaborazione e trasmissione della scheda di monitoraggio e rendicontazione relativa ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità per l'anno 2023;
- ✓ che l'Ente provvederà entro il termine del 31.05.2024 all'elaborazione e trasmissione, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI delle seguenti rendicontazioni per l'anno 2023:
 - 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;
- ✓ che l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 01.01.2000 al 31.12.2015, ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (DCC n. 2 del 30.01.2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1.000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

GESTIONE FINANZIARIA

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

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)	€ 6.119.775,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 6.119.775,74

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.285.091,38	€ 6.305.362,95	€ 6.119.775,74
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>€ 249.224,65</i>	<i>€ 1.669.254,55</i>	<i>€ 1.472.464,11</i>

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

	+/-	2021	2022	2023
Consistenza cassa vincolata	+/-			
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.138.331,84	249.244,65	1.669.254,55
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	1.138.331,84	249.244,65	1.669.254,55
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	439.349,74	2.040.022,07	932.474,28
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.328.436,93	620.012,17	1.129.264,72
Fondi vincolati al 31.12	=	249.244,65	1.669.254,55	1.472.464,11
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	249.244,65	1.669.254,55	1.472.464,11

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è stato utilizzo della cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa espressi nella tabella a seguire:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.305.362,95			6.305.362,95
Entrate Titolo 1.00	+	5.980.300,00	4.671.924,43	1.172.749,41	5.844.673,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	413.394,38	316.457,59	164.997,68	481.455,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.896.077,50	2.229.384,27	535.904,39	2.765.288,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	9.289.771,88	7.217.766,29	1.873.651,48	9.091.417,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	10.044.080,63	6.646.586,47	1.621.087,32	8.267.673,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	970.939,80	290.371,21	0,00	290.371,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	11.015.020,43	6.936.957,68	1.621.087,32	8.558.045,00
Differenza D (D=B-C)	=	-1.725.248,55	280.808,61	252.564,16	533.372,77
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	221.300,00	221.300,00	0,00	221.300,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-1.529.948,55	476.108,61	252.564,16	728.672,77
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.770.120,02	1.486.446,77	213.382,83	1.699.829,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	57.000,00	110.912,75	0,00	110.912,75
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	679.039,80	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.532.159,82	1.623.359,52	213.382,83	1.836.742,35
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	57.000,00	110.912,75	0,00	110.912,75
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L1) (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	57.000,00	110.912,75	0,00	110.912,75
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	57.000,00	0,00	0,00	110.912,75

Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.475.159,82	1.623.359,52	213.382,83	1.725.829,60
Spese Titolo 2.00	+	5.281.693,78	1.791.333,45	788.011,31	2.579.344,76
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	5.281.693,78	1.791.333,45	788.011,31	2.579.344,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	5.281.693,78	1.791.333,45	788.011,31	2.579.344,76
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.027.833,96	-389.273,93	-574.628,48	-1.074.815,16
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.068.000,00	1.356.731,49	3.276,98	1.360.008,47
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.068.000,00	1.269.433,36	40.932,68	1.310.366,04
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.804.580,44	285.045,56	-359.720,02	6.119.775,74

Tempestività pagamenti

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'articolo 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti conclusivo dell'anno 2023 **risulta ampiamente rispettoso dei limiti di legge (-25,52)** ed in positiva tenuta e miglioramento nel triennio 2021-2023 vs esercizi precedenti.

Con DGC n. 26/2024 l'Ente ha inoltre provveduto alla formale ricognizione delle risultanze al 31.12.2023 in ordine agli obblighi di riduzione dello stock del debito ed alle ulteriori prescrizioni di cui all'art. 1, comma 859 e segg. della L. 145/2018 e smi, come testualmente indicato nella parte dispositiva del provvedimento, di seguito riportata:

"DI PRENDERE e DARE formalmente ATTO, nel RICHIAMO integrale della normativa e dei contenuti di cui alla premessa, che costituisce parte integrante della presente deliberazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1, commi 859 e segg. della L. 145/2018 e smi:

a) **CHE L'ENTE, in base alle risultanze al 31.12.2023, HA RISPETTATO ENTRAMBI I PARAMETRI DI LEGGE EX ART.1, COMMA 859, LETTERE A) E B) DELLA L. 145/2018 E SMI, come da QUADRO SINOTTICO allegato alla presente deliberazione quale parte integrante ed inscindibile della stessa;**

b) **CHE L'ENTE HA REGOLARMENTE ADEMPIUTO AGLI OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE DEI DATI DI CUI AL COMMA 868 SUL SITO WEB ISTITUZIONALE, NELLA SEZIONE "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE";**

c) **che, pertanto, IL COMUNE DI COLOGNO AL SERIO NON È TENUTO ALL'ISCRIZIONE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026, il cui schema è stato approvato con DGC n. 24 del 15.02.2024, del FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI di cui all'articolo 1 comma 862 della citata Legge 145/2018;**

DI PRENDERE e DARE contestualmente ATTO ad ogni effetto, alla luce delle risultanze al 31.12.2023 di cui a "QUADRO SINOTTICO" allegato alla presente:

d) **che l'Ente nell'esercizio 2023 ha ampiamente conseguito anche l'ulteriore obiettivo individuato dal TARGET PNRR – RIFORMA 1.11 e dall'art. 4bis del DL 13/2023**

DI REITERARE anche per il presente esercizio, stante la rilevanza dell'obiettivo conseguito, contestuale indirizzo al fine di sensibilizzare e responsabilizzare ulteriormente i Responsabili di Area dell'Ente, in senso "trasversale multi-area":

- al mantenimento dei parametri di virtuosità in materia di pagamenti progressivamente conseguiti nell'arco temporale 2020-2023;
- al contestuale mantenimento, o miglioramento ove consentito, dei virtuosi tempi di pagamento conseguiti nel 2023, onde consentire, anche nell'esercizio 2024, il rispetto degli obiettivi di cui alla "Riforma 1.11 del PNRR - Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e del sistema sanitario", finalizzata alla riduzione dei tempi di pagamento della Pubblica Amministrazione ed, in particolare, per le pubbliche amministrazioni a livello centrale, regionale e locali, entro il termine di 30 giorni";

e come da allegato a DGC:

A) Stock debito commerciale residuo scaduto (e non pagato al 31.12.2023) L 145/2018, comma 859 lett a) ^[1]				
E' il primo parametro il cui mancato rispetto determina l'applicazione della sanzione ex art 1, c 862 L 145/2018 (iscrizione nella parte spesa del bilancio di previsione del "fondo di garanzia debiti commerciali")				
commisurazione del parametro: RISPETTATO se → riduzione dello stock debito scaduto nell'anno 2023 ^[n-1] in misura NON inferiore al 10% vs stock debito scaduto 2022, o comunque → qualora non ridotto di almeno il 10% → se stock debito scaduto 2023 NON superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel 2023				
risultanze al 31.12.2023	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	2023 VS 2022
STOCK DEBITO RESIDUO 31.12	55.539,97	70.723,03	89.809,49	+ 19.086,46
FATTURE RICEVUTE	5.722.965,36	5.022.960,20	6.487.500,13	
variazione STOCK DEBITO 2023 VS 2022	+ 27% 2022 vs 2021	+ 27% 2023 vs 2022	< RIDUZIONE MINIMA 10%	1° PARAMETRO RISPETTATO
parametro alternativo : % STOCK RESIDUO 2023 VS FATTURE RICEVUTE →				
				1,38%
				< 5%
B) Indicatore tempo medio di ritardo nei pagamenti L 145/2018, comma 859 lett b) ^[1]				
E' il secondo parametro, contestuale e concorrente, il cui mancato rispetto determina l'applicazione della sanzione ex art 1, c 862 L 145/2018 (iscrizione nella parte spesa del bilancio di previsione del "fondo di garanzia debiti commerciali")				
indica i gg di anticipo (-) / ritardo (+) vs scadenza fatture, ponderati per relativo valore e testati rispetto al totale fatture scadute nell'anno+fatture non scadute e pagate nell'anno				
commisurazione del parametro: RISPETTATO se → DI SEGNO NEGATIVO				
risultanze al 31.12.2023	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021	
tempo medio ponderato di pagamento (GG)	19	35	35	
indicatore tempo medio di ritardo (GG)	- 27	- 21	- 21	
↓				
2° PARAMETRO RISPETTATO 2° PARAMETRO RISPETTATO 2° PARAMETRO RISPETTATO				
↓				
^[1] dati AreaRGS				
C) Target PNRR Riforma 1.11 - art. 4bis DL 13/2023				
risultanze al 31.12.2023	Anno 2023			
tempo medio ponderato di pagamento (GG)	19	< 30 GG	PARAMETRO PNRR RISPETTATO	

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, già nel 2023, nel contesto del PIAO 2023-2025, ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i Responsabili di Area, con previsione dell'applicazione, in caso di non rispetto dei tempi di pagamento in trattazione, di una penalità pari al 30% sulla retribuzione di risultato dei medesimi (sanzione non applicata, in ragione dei positivi esiti della gestione al 31.12.2023 anzi esposti.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.644.897,46.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 956.121,46 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.734.094,51 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.169.128,92
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (-)	856.130,06
c) Risorse vincolate nel bilancio (-)	356.877,40
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	956.121,46
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	956.121,46
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 777.973,05
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.734.094,51

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*	917.081,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.696.466,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.248.735,33
SALDO FPV	- 552.268,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	261.892,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	716.200,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	119.259,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 335.049,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	917.081,74
SALDO FPV	- 552.268,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 335.049,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.804.315,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.810.818,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	6.644.897,46

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	%
		(A)	(B)	Accertamenti vs prev. definitiva	Incassi/accertamenti in c.to competenza
				(A/prev.def*100)	(B/A*100)
Titolo 1	5.980.300,00	6.075.079,96	4.671.924,43	101,58%	76,90%
Titolo 2	413.394,38	413.293,68	316.457,59	99,98%	76,57%
Titolo 3	2.896.077,50	3.045.992,54	2.229.384,27	105,18%	73,19%
Titolo 4	2.770.120,02	2.049.033,30	1.486.446,77	73,97%	72,54%
Titolo 5	57.000,00	110.912,75	110.912,75	194,58%	100,00%
Titolo 6 (*)	679.039,80	-	-	0,00%	/

(*) mutuo Conto Termico CPD SpA (di natura "flessibile") non fruito per tranches 2023, in assenza di fabbisogno effettivo.

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.**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	220.356,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	9.534.366,16 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	5.335.321,95 630.552,05
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	224.441,42
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	290.371,21 0,00
F2) fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		904.505,30
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso di prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	630.552,05 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	221.300,00 1.300,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	26.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.730.440,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	856.130,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	134.637,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	739.672,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-510.916,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.550.559,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.173.763,02
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.476.110,24
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.159.946,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	221.300,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	26.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.151.537,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.024.293,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		436.656,97
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	222.239,75
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		216.446,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	32.943,31
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		163.505,51

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		2.169.126,92
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		656.130,06
Risorse vincolate nel bilancio		356.677,40
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		856.121,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-777.973,05
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.734.094,51

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.730.440,35
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (1)	(-)	656.130,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)	(-)	-510.916,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	134.637,65
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		1.550.569,00

La composizione dell'avanzo di amministrazione è così dettagliata:

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
RENDICONTO 2023**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023 (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al	Risorse accantonate	Risorse accantonate	Variazione degli	Risorse accantonate nel
		01.01.2023	applicato al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio Esercizio 2023	accantonamenti effettuati in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) (2)	risultato di amministrazione al 31.12.2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		-				-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	0,00	0,00	+ 0,00	-
Fondo perdite società partecipate						
		-				-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	0,00	0,00	+ 0,00	-
Fondo contenzioso						
dvs	Fondo contenzioso					
	Fondo contenzioso dvs	42.000,00	- 5.850,00			36.150,00
	Fondo contenzioso C.	-			+ 0,00	-
Totale Fondo contenzioso		42.000,00	- 5.850,00	0,00	+ 0,00	36.150,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità					-
2425-7250-7255-7260-7265	su E TIT 1 - tip. 101 (ICI-IMU-TASI attiv accertamento)	1.214.698,22		307.000,00	- 218.439,04	1.303.259,18
2425-7270	su E TIT 1 - tip. 101 (TOSAP-ICP e DPA)	94.050,10		-	- 68.656,51	25.393,59
2425-7275-7276	su E TIT 1 - tip. 101 (TARI - Tares - Tia)	791.882,27		136.400,00	- 273.576,33	654.705,94
2425-7280-7290	su e TIT 3 - tip. 100 - ctg. 02 (servizi: III.votiva-Canoni mercato-altri)	80.735,45		4.300,00	- 40.890,07	44.145,38
7292	su e TIT 3 - tip. 100 - ctg. 03 (locazioni attive E conces.demaniali)	64.547,04		6.200,00	+ 22.473,40	93.220,44
7294-7295-7296	su e TIT 3 - tip. 100 - ctg. 03 (Canone unico patrimoniale)	30.965,24		21.000,00	- 25.255,74	26.709,50
2425-7300-7305	su e TIT 3 - tip. 200 - Proventi da attiv. controllo e repr. illeciti (Sanzioni CD	716.848,00		325.200,00	- 266.903,13	775.144,87
/	su e TIT 3 - tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	-		-	+ 1.092,00	1.092,00
/	su e TIT 4 - tip. 200 - ctg 03 (Magg. contr. costr. per f.do aree verdi)	-		-	+ 0,00	-
90007	su e TIT 4 - tip. 200 - ctg 03 (Proventi da PDC - E 1035)	24.704,61		-	+ 32.943,31	57.647,92
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.018.430,93	0,00	800.100,00	- 837.212,11	2.981.318,82
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		-	0,00	0,00	+ 0,00	-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	0,00	0,00	+ 0,00	-
Altri accantonamenti (4)						
2428	Accanton.to a Indennità fine mandato Sindaco	4.530,00	0,00	4.050,00		8.580,00
7313	Fondo Incarichi legali per contenzioso in essere	5.521,11	0,00	0,00		5.521,11
1230	fondo revisione fiscalità passiva Ente	40.000,00	0,00	0,00		40.000,00
1350	fondo adeguamento oneri attività accertativa tributi	70.000,00	- 30.000,00	0,00	30.000,00	70.000,00
/	retrocessione eccedenza rimborso spese referendum 2020 erogato in acc.to vs rendiconto	7.075,87	0,00	0,00	5.114,89	12.190,76
7306	Fondo accantonamento rinnovi CCNL personale dipendente	88.500,00	- 42.060,00	37.000,00	30.000,00	113.440,00
7308	Fondo accantonamento a istituti CCDI anno n	-	0,00	0,00		-
350	Fondo quota DD rogito (oorr+irap) spettanti a Segr.gen.	9.668,76	0,00	0,00	+ 2.758,19	12.426,95
7684	Fondo passività potenziale da insussistenza U 7684 - RES 2011	13.660,90	0,00	0,00		13.660,90
7840	Fondo passività potenziale da insussistenza U 7840 res dvs	-			+ 6.346,04	6.346,04
5596	Fondo potenz. cong.ta rifferio a copertura PEF gestione TARIP-RSU futuro	30.000,00	0,00	0,00		30.000,00
7249	Fondo Retrocessione a GSE extra-profitto imp. Fotovoltaico Via Artigianato (art. 15 bis DL 4/22)	15.000,00	- 15.000,00	0,00		-
7307-7308	Fondo accantonamento a PEO e istituti CCDI	-	0,00	350,06	- 350,06	-
7313	Fondo accantonamento su QUOTE vincolate FSC Serv.sociali, Educativi Infanzia e trasp. STUD. DVSA (E 202-204) a tutela esiti rendicontazione	-	0,00	14.630,00	- 14.630,00	-
Totale Altri accantonamenti		283.956,64	- 87.060,00	56.030,06	+ 59.239,06	312.165,76
Totale		3.344.387,57	- 92.910,00	856.130,06	- 777.973,05	3.329.634,58

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
RENDICONTO 2023**

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023 (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31.12.2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel bilancio al 31.12.2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.2023	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i) = (a) -(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
250	Fondo Funzioni fondamentali art. 106 DL 34/2020	E/U DVS	Minori entrate e maggiori spese da emergenza COVID 19	70.000,00					+ 70.000,00		-	-

250	Fondo Funzioni fondamentali art. 106 DL 34/2020	5607	Fondo INTERVENTO CONTRIBUTIVO ENTE a copertura TARI profughi ucraini (fin. AVANZO VINC. art. 106 DL 34/2020 qp TARI)	3.579,73					+ 3.579,73	-	-	
420	Sanzioni art. 208 CDS	U DVS	Spese vincolate a finalità art. 208, comma 4 CDS	6.751,17	6.500,00	259.785,30	230.944,15			35.341,15	35.592,32	
1035-1060	10% proventi da OOUU 1^ e 2^ vincolati ad abbattimento barriere architettoniche (art. 15 LR n. 6/1999)	7350-7860	Abbattimento B.A. patrimonio immobiliare e viabilità	50.947,16	24.000,00	17.848,26	3.681,60			38.166,66	65.113,82	
1035-1061	8% proventi da OOUU 2^ vincolati a Contributi c.to capitale per edifici di culto e attrezzature di interesse comune per servizi religiosi(8% oouu 2^) - art. 73, L.R.12/05	7480	Contributi c.to capitale per edifici di culto e attrezzature di interesse comune per servizi religiosi(8% oouu 2^) - art. 73, L.R.12/05	-		21.493,18		21.493,18		-	-	
1035-1050	proventi da PDC vincolati ad opere di urbanizzazione 1^ e 2^ (art. 1, commi 460-461 L. 232/2016)	DVS	Opere di urbanizzazione primaria e secondaria e rimborso PDC	114.575,07	105.000,00	20.942,65	121.300,00	3.991,84	+ 7.757,76	8.408,57	17.983,64	
1029-dvs	10% proventi da alienazioni destinate alla riduzione del debito (DL 78/2015)	8705	Fondo vincolato ad estinz. anticipata prestiti art. 7, c. 5 DL 78/2015	51.244,67		1.300,00				1.300,00	52.544,67	
1045	5% proventi da PDC con consumo del suolo - LR n. 12/2005, art. 43, comma 2bis	8505	Fondo aree verdi - altri interventi forestali e di incremento naturalità (5% PdC con consumo suolo - L.R. 12/2005, art.43, comma 2 bis) (E 1045)	81.674,14						-	64.624,14	
		8507	Fondo aree verdi - altri interventi forestali e di incremento naturalità (5% PdC con consumo suolo - L.R. 12/2005, art.43, comma 2 bis) (quota fin Av. vincolato da E 1045)		25.000,00	-	17.050,00		7.950,00			
DVS	DVS	DVS	Fondo innovazione tecnologica (20% del 2%) art 113 DLGS 50/2016 e art 45 DLGS 36/2023	-					- 597,54	+ 813,09	813,09	1.410,63
Totale vincoli derivanti dalla legge (i/1)				378.771,94	160.500,00	321.369,39	372.975,75	25.485,02	+ 72.982,19	+ 8.570,85	91.979,47	237.269,22
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
ex 1220	contrib. R.Lombardia da riparto str. LR 62/2000	3782	REFEZIONE SCOLASTICA - Servizio INTEGRATIVO STRAORD. FIGURE ASSISTENZA a.scol. 2022/2023 in relaz. a logistica servizio (fin AV.VINC. LR 62/2020)	9.500,77					- 485,74	+ 1.339,57	1.339,57	11.326,08
200 qp - 202-204	FSC - quote vincolate a potenz. Servizi sociali - nido e trasporto studenti dvs abili	dvs	SPESE per finalità di cui a vincoli	52.314,73		63.130,00					63.130,00	115.444,73
205	Contributo PNRR Transizione digitale (parte corrente) - Missione/componente 1.1 - Investimento 1.4 - CUP E21F22000450006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - SITO WEB (U 2365)	2365	PNRR Transizione digitale - Missione/componente 1.1 - Investimento 1.4 - CUP E21F22000450006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - SITO WEB (E 205)	7.804,00							-	7.804,00
215	FONDO MININTERNO per CONCORSO A MAGGIORI ONERI INCREMENTO INDENNITA' di FUNZIONE AMM.RI COMUNALI (art. 1, comma 586, L. 234/2021)	140 / 640	Indennità di funzione GC / Retrocessione a Minterno quota fondo comma 586 non fruito	-		38.643,46	38.643,46				-	-
223	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - OCDPC 28.03.2020 N. 658	6409	Progetto "PANIERE ALIMENTARE" con CARITAS a favore FAMIGLIE BISOGNOSE post emergenza Covid-19 (fin Avanzo vincolato solid alim. 1^2^3^ erogaz)	372,56		0,44					0,44	373,00
225	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - 2^ erogazione - art. 2 DL 154/2020 (ristori ter)	6409	Progetto "PANIERE ALIMENTARE" con CARITAS a favore FAMIGLIE BISOGNOSE post emergenza Covid-19 (fin Avanzo vincolato solid alim. 1^2^3^ erogaz)	1.531,54		0,46					0,46	1.532,00
226	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE E SOST.CANONI LOC e UTENZE - 3^ erogazione - art. 532 DL 73/2021	6409	Progetto "PANIERE ALIMENTARE" con CARITAS a favore FAMIGLIE BISOGNOSE post emergenza Covid-19 (fin Avanzo vincolato solid alim. 1^2^3^ erogaz)	44,18					+ 44,18		-	0,00
228	CONTRIBUTO 0-6 ANNI (D.Lgs 65/2017) - esercizio di competenza A REGIME (DGR 5618/2021 e DDS 307/2021 e smi) (fin. Convez. 0-6 U 2908-5946-5948 e U 5940)	2908	Oneri nuova CONVENZIONE 0-6: Partner scuola infanzia paritaria - quota SCUOLA INFANZIA, SEZ. PRIMAVERA E NIDO / Partner NIDO PRIVATO	-		56.716,87	56.716,87				-	-

234	Contributo erariale straordinario per rafforzamento servizi sociali Comuni ospitanti profughi emergenza Ucraina (art. 40, c. 4 DL 50/2022-ODCPC n. 927/2022)	DVS	Spese per rafforzamento servizi sociali per accoglienza profughi Ucraina	12.478,08	12.478,08	9.478,58	4.804,00	6.961,00			10.191,66	10.191,66
238	Contributo MIUR ex art. 183, c. 2 DL 34/2020 e DM 267/2020 e DM 550/2021 per potenziamento patrimonio librario biblioteche	4096	Potenziamento patrimonio librario biblioteca comunale finanziato ex DM 267/2020 E dm 550/2021	-		8.464,15	8.464,15				-	-
245	Fondo erariale a sostegno oneri LAVORO STRAORDINARIO e DPI PL in emergenza Covid19 (art. 154 DL 18/2020 - Curialtalia) (U 2475/2476/2835/2605)	2475/2476/2835/2605	Compensi lavoro straordinario PL (incl. OORR ed IRAP) e fornitura DPI servizio PL in emergenza Covid	1.204,74		0,26					0,26	1.205,00
244	Contributo straordinario per il finanziamento CRE ESTIVI 2023 (art. art. 42 DL 48/2023) - (U 5932)	5932	CONTRIBUTO STRAORDINARIO per REALIZZAZIONE CRE ESTIVO 2023 ORATORIO (fin F.do CRE 2023 art. 42 DL 48/2023 - E 244)	-		12.636,55	12.636,55				-	-
255	Fondo erariale a favore dei COMUNI DICHIARATI IN ZONA ROSSA in emergenza Covid19 (art. 112 DL 34/2020 - Rilancio) - quota destinata al finanziamento di spese correnti	DVS (da 3999 a 6892)	interventi a sollievo socio-economico e per riorganizzazione servizi in emergenza Covid e post Covid (marcoaggregati 3 e 4)	5.297,17					+ 5.297,17		-	-
258	Fondo erariale straordinario per GARANZIA SERVIZI EROGATI (CARO BOLLETTE) - art. 27 DL 17/2022 e smi)	DVS (qp)	Oneri utenze elettriche ed energetiche comunali	-		66.047,55	66.047,55				-	-
260	Contributo MININTERNO per subentro in ANPR (PON Governance 2014-2020 - Azione 1.3.1 - Bando 2017)	637	Up-grade SW Servizi demografici per ANPR ed ELETTORALE e service inerenti			3.400,00	3.400,00				-	-
265	Fondo MLPS per POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI (art.1, c. 797 L. 178/2020)	5590 qp	RETRIBUZIONI personale dipendente - Area SaP - Serv. SOCIALI	-		3.163,65	3.163,65				-	-
278	Fondo erariale per l'ASSISTENZA all'AUTONOMIA e alla COMUNICAZIONE degli ALUNNI CON DISABILITA' (art.1 c.179-180 L. 234/2021 e smi)	3777 qp	Appalto servizio ASSISTENZA SCOLASTICA alunni e studenti dvs ABILI (infanzia-primaria-secondaria 1-secondaria 2)	-		20.192,41	20.192,41				-	-
290	Contributo Regione Lombardia per DID - BANDO 2020 (DDUO N.866/2021)	6883-6910	Spese di gestione DID - PROGETTO FORMAZIONE / Trasferimento a COMUNI aderenti a DID QUOTA CONTRIBUTO R.LOMB su BANDO DID 2020 (di parte corrente) in relazione a spese cofinanziate ENTI	4.510,00		10.000,00					10.000,00	14.510,00
295	Contributo Regione Lombardia per DID - BANDO 2022 SVILUPPO DEI DISTRETTI DEL COMMERCIO 2022-2024" - QP per finanziamento Spese correnti ENTI ADERENTI a DID (DDUO N.17508/2022) (U 6925)"	6925	BANDO R.Lombardia 2022 SVILUPPO DEI DISTRETTI DEL COMMERCIO 2022-2024" - Spese correnti ENTI ADERENTI a DID - QP finanziata da Contributo RL ex DDUO N.17508/2022 (E 295)"	2.052,64	2.052,64	9.473,68	10.026,32				1.500,00	1.500,00
303	Contributo Regionale per redazione PEBA (tramite provincia BG) ex L.R. 6/1989 e smi - DM 10.10.2022 - DGRL 7800/2023	5053	ONERI INCARICO PROFESSIONALE per REDAZIONE PEBA (Piano di Eliminazione Barriere Architettoniche - LR 6/1989 e smi) - quota fin contributo R.Lomb.(E 303)			1.500,00	1.500,00					
320	SPONSORIZZAZIONI su spese per MANIFESTAZIONI ed EVENTI CULTURALI (U 4164)	4164	Spese per MANIFESTAZIONI ED EVENTI CULTURALI fin. Da Sponsor (E 320)	1.664,79							-	1.664,79
325	Donazioni da privati per interventi in emergenza Covid19	DVS	Spese per interventi socio-assistenziali	848,07							-	848,07
856	Rimborso da Minintermo spese SANIFICAZIONE SEGGI ELETTORALI (referendum 20.09.2020) in emergenza Covid (fondo ex DL 117/2020 art. 1 - DM 14.12.2020)	1600 (qp)	Spese sanificazione seggi elettorali	9.339,81					+ 3.719,60		-	5.620,21
684/871	CENSIMENTI ISTAT - Rimborso forfettario su oneri Ente (art. 1, c. 227-237, L. 205/2007)	(2011-2012-2013)	Competenze personale dipendente e incaricati esterni per censimento	452,81		10,00					10,00	462,81
1013	Contributo R.Lombardia in c.to capitale per interv.a sostegno tessuto economico (PDL ex L.R n. 4/2021 art.1-2) (U 7700-Riq.Pal.Sport)	7695	Efficientamento energetico e riqualificazione PALAZZETTO dello SPORT (fin Contr. c.to cap RL DGRL IX/4380-2021 - E 1013)	-					- 290,80		-	290,80

2405	Contributo c.to cap PNRR Transizione digitale - Missione/componente 1.1 - Investimento 1.4 - CUP E21F22000450006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - SITO WEB (U 7405)	7405	PNRR Transizione digitale - Missione/componente 1.1 - Investimento 1.4 - CUP E21F22000450006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - SITO WEB (E 2405)	117.174,00	10.000,00	3.660,00			6.340,00	113.514,00
2500	Contributo c.to cap PNRR - M.4 C.1.1.2 (DI 152/2021 - Dmiur 343/2021) - CUP E25E22000030006 - Realizzazione nuova MENSA SCUOLA SECONDARIA di 1° GRADO (U 7625)	7625	PNRR - M.4 C.1.1.2 - CUP E25E22000030006 - REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCUOLA SECONDARIA di 1° GRADO (E 2500)	-	31.517,73	31.517,73			-	-
2510	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4.1.2.2 (ex comma 139 L. 145/2018) - CUP E26I20000680001 - Messa in sicurezza ed efficientamento energetico edificio scolastico SCUOLA PRIMARIA di Via A. Locatelli (copertura) (U 7555)	7555	PNRR - M.2 C.4.1.2.2 - CUP E26I20000680001 - Messa in sicurezza ed efficientamento energetico edificio scolastico SCUOLA PRIMARIA di Via A. Locatelli (copertura) (E 2510 - ex. c. 139)	-	88.500,00	88.500,00			-	-
2520	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4.1.2.2 (ex comma 139 L. 145/2018) - CUP E26I20000690001 - Messa in sicurezza ed efficientamento energetico edificio SCUOLA SECONDARIA 1° di Via Rosmini (U 7580)	7580	PNRR - M.2 C.4.1.2.2 - CUP E26I20000690001 - Messa in sicurezza ed efficientamento energetico edificio SCUOLA SECONDARIA 1° di Via Rosmini (tetto) (E 2520 - ex c. 139)	-	84.200,00	84.200,00			-	-
2530	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4.1.2.2 (ex comma 139 L. 145/2018) - CUP E27H20001140001 - Messa in sicurezza PONTI FOSSATO (U 7847)	7847	PNRR - M.2 C.4.1.2.2 - CUP E27H20001140001 - Messa in sicurezza PONTI FOSSATO (E 2530 - ex c. 139)	-	78.338,46	78.338,46			-	-
2540	Contributo c.to cap PNRR - M.4 C.1.1.1 (ex c. 59 L. 160/2019 - dpcm 30.12.2020 e DM 22.03.2021) - CUP E21B21001860001 - Realizzazione NUOVO NIDO e POLO INFANZIA 0-6 (U 8350)	8350	PNRR - M.4 C.1.1.1 - CUP E21B21001860001 - Realizzazione NUOVO NIDO e POLO INFANZIA 0-6 (E 2540 - ex c. 59)	-	359.241,43	359.241,43			-	-
2570	Contr. c.to cap PNRR - M.2 C.4.1.2.2 (ex c. 139) - CUP E25F22000150005 - Messa in sicurezza SISTEMA VIARIO E PEDONALE DI PIAZZA AGLIARDI: Riqualf. Urbana, Messa in Sicur. territorio a rischio idrog., Opere abbattim. barriere arch.- Lotto 2B-(U 7851)	7851	PNRR - M.2 C.4.1.2.2 - CUP E25F22000150005 - Messa in sicurezza del SISTEMA VIARIO E PEDONALE DI PIAZZA AGLIARDI con Riqualfica urbana, messa in sicurezza del territorio a rischio idrogologico ed opere di abbattimento barriere architettoniche - LOTTO 2B: RIQUALIFICAZIONE PIAZZA AGLIARDI (quota fin. Contr. PNRR E 2570 - ex c. 139 L. 145/2018)	-	120.600,00				120.600,00	120.600,00
2600	INCENTIVO c.to capitale GSE su messa in sicurezza ed efficientamento energetico edificio scolastico scuola secondaria 1° gr (tetto) (U 7581)	7581	PNRR - M.2 C.4.1.2.2 - CUP E26I20000690001 - Messa in sicurezza ed efficientamento energetico edificio SCUOLA SECONDARIA 1° di Via Rosmini (tetto) (quota fin. contr. GSE - E 2600)		679.884,69	679.039,80			844,89	844,89
2700	Contributo Regione Lombardia per DID - BANDO 2022 SVILUPPO DEI DISTRETTI DEL COMMERCIO 2022-2024" - QP per finanziamento Spese in c.to capitale ENTE CAPOFILA DID (DDUO N.17508/2022) (U 8610 - U 8625)"	8610	BANDO R.Lombardia 2022 SVILUPPO DEI DISTRETTI DEL COMMERCIO 2022-2024" - intervento 5 "Valorizzazione delle eccellenze locali" - ACQ. GAZEBO PERSONALIZZATI per "PROGETTO KM0" ENTI DID - Fin. da contributo c.to capitale R.L. ex DDUO n. 17508/2022 (E 2700)"	159.326,80	159.326,80	15.982,00	116.326,80		27.018,00	27.018,00
1034	Contributo R.Lomb. Bando SIC.PUBBLICA-VIDEOSORVEGLIANZA PARCHI COMUNALI ex DDUO n. 3388/2022 (U 7510)	7510	Progetto POTENZIAMENTO VIDEOSORVEGLIANZA PARCHI COMUNALI (quota fin contr. R.Lomb. Bando sic pubblica DDUO 3388/2022 - E 1034)	-	26.559,89	26.559,89			-	-
2710	Contributo Regione Lombardia per DID - BANDO 2022 SVILUPPO DEI DISTRETTI DEL COMMERCIO 2022-2024" - QP per finanziamento Spese in c.to capitale IMPRESE DID (DDUO N.17508/2022) (U 8636)"	8636	Erogazione ad IMPRESE DID contributo R.Lombardia in c.to capitale Bando 2022 SVILUPPO DEI DISTRETTI DEL COMMERCIO 2022-2024" (DDUO n. 17508/2022) (fin E 2710)	-	100.000,00	100.000,00			-	-
1000	Contributo erariale Comuni dich. in zona Rossa in emergenza Covid (art.112-DL 34/2020) - quota destinata al finanziamento di spese d'investimento	DVS (da 7316 a 8630)	Spese d'investimento per interventi di sostegno di carattere economico e sociale connessi con l'emergenza COVID	730,56					+ 730,56	-

2019010	avanzo di amministrazione - parte disponibile	7559	PNRR - Missione/componente 2.4 - Investimento 2.2 - CUP E24D22002560006 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO edificio scolastico SCUOLA PRIMARIA di Via A. Locatelli (INFISSI 2° p.) (quota fin mezzi di bilancio)	808.436,72	2.430,47	117.569,53		54.287,73
		7626	REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCUOLA SECONDARIA di 1° GRADO - OPERE COMPLEMENTARI (fin. av. Amm.ne disponibile)		9.185,00	188.315,00		
		8626	BANDO R.Lombardia 2022 "SVILUPPO DEI DISTRETTI DEL COMMERCIO 2022-2024" - Intervento 3 "Riqualificazione urbana del Distretto" - Azione 1 "RIQUALIFICAZIONE ed AMPLIAMENTO AREA MERCATALE ENTE CAPOFILA DID" - QP Fin. in conto mezzi propri di bilancio			103.673,20		
		7314	Manutenzione straordinaria PALAZZO COMUNALE		5.000,00			
		7321	Efficientamento energetico Imp. di condizionamento PALAZZO COMUNALE (interventi fin. mezzi propri di bilancio)			9.000,00		
		7340	Manutenzione straordinaria beni patrimoniali comunali		3.745,40			
		7482	Acquisto SISTEMA INFORMATIZZATO CONTROLLO VIOLAZIONI VEICOLI PESANTI			7.295,82		
		7558	Manutenzione straordinaria Plessi Scolastici SCUOLA PRIMARIA		30.500,00			
		7561	Acquisto ARREDI plesso scolastico SCUOLA PRIMARIA			4.669,12		
		7579	Opere di CONNESSIONE CANTIERI PNRR PLESSI SCOLASTICI		24.866,30			
		7582	Manutenzione straordinaria Plessi Scolastici SCUOLA SECONDARIA 1°		4.000,00			
		7562	Intervento di MESSA in SICUREZZA aule SCUOLA PRIMARIA "A. Locatelli"		3.934,11		+ 65,89	
		7665	Manutenzione straordinaria BIBLIOTECA COMUNALE		6.000,00			
		7701	Manutenzione straordinaria IMPIANTI SPORTIVI		13.229,91			
		7700	Manutenz. straordinaria alloggi di proprietà comunale in locazione		1.045,54	11.954,46		
		8480	Acquisto ARREDI e GIOCHI per PARCHI ed AREE VERDI			42.249,19		
		8502	Manutenzione straordinaria AREE VERDI		17.539,28	3.706,50		
		8508	Lavori di somma urgenza per messa in sicurezza patrimonio arboreo e territorio a seguito danni causati da eventi atmosferici avversi (DFB)		33.020,24	-		
		7855	BANDO R.Lombardia 2022 "SVILUPPO DEI DISTRETTI DEL COMMERCIO 2022-2024" - Intervento 4 "Incremento della mobilità sostenibile" - Azione 2 FRUIBILITA' PERCORSI CICLOPEDONALI (messa in sicurezza e segnaletica) QUOTA ENTE CAPIFILA - fin. in conto mezzi propri di bilancio		-	64.010,00		
		7857	INTERVENTI INTEGRATIVI MESSA IN SICUREZZA PONTI FOSSATO (fin mezzi bilancio Ente)		11.590,00	-		
		7891	Manutenzione straordinaria VIABILITA' ed INFRASTRUTTURE VIARIE		-	7.999,54		
		7897	Implementazione impianto T-RED Via Milano		3.500,00	-		
		7907	Manutenzione straordinaria SOTTOPASSO CIMITERO COMUNALE		5.553,44			
7908	Implementazione e manutenzione straordinaria SEGNALETICA STRADALE			12.604,31				
8296	Acquisto, allestimento e manut. Straordinaria AUTOMEZZO in dotazione PROTEZIONE CIVILE		6.283,00					
8400	Manutenzione straordinaria MUSEO DELLA MEMORIA CONTADINA E CENTRO DIURNO ANZIANI		724,68					
8607	Acquisto DAE (defibrillatori automatici esterni) per interventi di tutela della salute pubblica		1.396,90					
7750	Manutenzione straordinaria impianto idraulico POMPE FOSSATO				- 2.507,84			
1029	Trasformaz ddss in dd prop. aree PEEP (90%)	7482	Acquisto SISTEMA INFORMATIZZATO CONTROLLO VIOLAZIONI VEICOLI PESANTI	11.164,41	2.100,00		9.064,41	
1026	ALIENAZ. FABBRICATO in VIA ROCCA	7905	Interventi straordinari DI POTATURA e MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO ARBOREO parchi ed aree verdi			- 52,46	52,46	
956	Proventi da alienazione MEZZI OPERATIVI di proprietà comunale	8585	Manutenzione straordinaria CIMITERO COMUNALE	3.215,00	1.000,00		719,28	
		8595	Acquisto attrezzature per Cimitero comunale		1.495,72			
1040	Monetizzazioni aree e standard urbanistici	7450	Sistema informatico comunale: acquisto hardware	22.105,44	3.114,38		12.156,40	
		7511	Progetto POTENZIAMENTO VIDEOSORVEGLIANZA PARCHI COMUNALI (quota fin mezzi di bilancio)		6.600,06			
		8131	Opere di riqualificazione impiantistica (Contratto servizio energia)		10.322,00			
		7314	Manutenzione straordinaria PALAZZO COMUNALE			- 10.087,40		
970	Proventi da affrancazione livelli (r.d.l. 15.07.1923 n. 1717)	7390	Manutenzione straordinaria BACHECHE COMUNALI	8.430,94	2.391,20		5.339,74	
		8480	Acquisto ARREDI e GIOCHI per PARCHI ed AREE VERDI		700,00			
1077	PROVENTI da INDENNIZZO OCCUP. AREE DEMANIO IDRICO di competenza Ente (art. 5 bis c. 3 DL 143/2003)	7562	Intervento di MESSA in SICUREZZA aule SCUOLA PRIMARIA "A. Locatelli"	27.232,00	3.958,67	20.041,33	32,00	
		7697	Manutenzione straord. PALESTRE SCOLASTICHE (palazzetto sport sc. Sec. 1°)		1.200,00			
		8480	Acquisto ARREDI e GIOCHI per PARCHI ed AREE VERDI		2.000,00			

1085	Proventi cessione quote azionarie SABB SpA	7314	Manutenzione straordinaria PALAZZO COMUNALE		57.034,00	1.819,80			20.099,64	
		7416	PNRR Transizione digitale - Missione/componente 1.1 - Investimento 1.4 - CUP E21F22002300006 -PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (E 2416)			22.692,00				
		7318	Acquisto arredi per uffici e sale organi istituzionali Palazzo comunale				625,22			
		7510	Progetto POTENZIAMENTO VIDEOSORVEGLIANZA PARCHI COMUNALI (quota fin contr. R.Lomb. Bando sic pubblica DDUO 3388/2022 - E 1034)			39,91				
		7582	Manutenzione straordinaria Plessi Scolastici SCUOLA SECONDARIA 1°			3.052,00				
		7908	Implementazione e manutenzione straordinaria SEGNALETICA STRADALE				3.897,90			
		8585	Manutenzione straordinaria CIMITERO COMUNALE				4.807,53			
1090	Proventi da riparto finale di liquidazione giudiziale società partecipata G.E.SI.DRA S.P.A. in liquidazione	//	//		53.878,75				53.878,75	
dvs	Entrate correnti (prel. fondo ris)	7450	Sistema informatico comunale: acquisto hardware		26.000,00	5.400,00			836,00	
		7515	Installazione impianto condizionamento Caserma CC Urgnano (al servizio P.S. territorio)			4.331,00				
		7558	Manutenzione straordinaria Plessi Scolastici SCUOLA PRIMARIA			11.956,00				
		7919	Contributo c.to capitale a Istituto Comprensivo "A. G. Bravi" per ACQUISTO FOTOINCISORE in ambito P.d.S 2023-2024			3.477,00				
dvs	Entrate titolo 4 (SU INVE REI)	7690	Manutenzione straord. Campo di calcio centro sportivo G.Facchetti (spese di progettazione)					- 17.740,43	17.740,43	
		8465	Manutenzione straordinaria PARCO della ROCCA (fin. contr.R.Lomb. DGR 6047/2022 ex LR 9/2020 - E 998) V. insuss E RES					- 398,00	398,00	
(1020)	Entrate titolo 4 (RES) (SALDO ALGEBRICO INSUSS E - INSUSS U e vincoli attribuiti)	DVS	DVS					+ 3.588,67	- 3.588,67	
1015	Contributo R.Lomb. in c.to cap Bando 2020 DID (DDUO n. 6401-2020) - SVINCOLO a CONS 2023	8635	Erogazione ad imprese contributo regionale in c.to capitale Bando 2020 "DISTRETTI del COMMERCIO per la ricostruzione economica territoriale urbana" (DDUO n. 6401-2020)					- 19,69	19,69	
2019015	Avanzo di amministrazione destinato ad investimenti (incremento da attrib. Vincolo su econ CDS a parte corrente, secondo fonte orig E)	7481	Dotazioni informatiche SERVIZIO PL - Acquisto HW					- 839,20	839,20	
Totale					126.109,87	1.017.497,26	375.565,62	608.485,57	- 27.990,46	187.546,40
				Totale e quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						187.546,40

Allegato A2) – risorse connesse all’emergenza sanitaria Covid 19 e per “garanzia continuità dei servizi” – risultanze finali ex DM 08.02.2024

L’Organo di revisione, premesso:

- che la tardiva emanazione del DM attuativo della c.d. “regolazione finale dei fondi Covid” previsto dall’art. 106, comma 1, del DL 34/2020 (D.M. 08.02.2024 pubblicato in GU il 09.03.2024 vs ottobre 2023), ha comportato la traslazione al Rendiconto 2023 della rideterminazione delle quote di avanzo di amministrazione vincolato a tali fondi connesse;
- che nel rendiconto 2023 sono pertanto recepite le risultanze della verifica e regolazione conclusiva dei fondi erogati, operata dal MEF ex summenzionato c.d. “Decreto congruagli, in esito alla certificazione finale dell’utilizzo dei fondi nel triennio 2020-2022, da questo Ente regolarmente prodotta e trasmessa il 24.05.2023;

ha verificato, come altresì da testo DGC di approvazione dello schema di rendiconto:

- che, nello specifico, le risultanze di cui al DM ed inerenti allegati confermano, per questo Ente, l’intercorso pressochè totale utilizzo delle risorse attribuite (99,84%) e l’assoluta coerenza e correttezza della certificazione finale Covid-19/2022 resa, in assenza di rettifiche ad alcun titolo da parte degli organi centrali deputati al controllo;
- che le quote di avanzo vincolato al 31.12.2022, prudenzialmente quantificate dall’Ente in sede di Rendiconto di pari esercizio, sulla scorta delle risultanze provvisorie da “pre-certificazione” allora disponibili, risultano, pertanto ed altrettanto, pressochè integralmente “svincolate” in sede di rendiconto 2023, a speculare incremento della parte disponibile dell’avanzo di amministrazione;

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

In sede di variazioni di bilancio, in corso d'esercizio e, da ultimo, in sede di riaccertamento ordinario dei residui ex art 228 TUEL, l'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi ante 2023 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale 31.12.2023 è la seguente:

FPV	01.01.2023	31.12.2023
FPV di parte corrente	164.090,00	224.441,42
FPV di parte capitale	318.821,74	2.024.293,91
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente risulta essere così composta:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	262.720,69	220.356,70	224.441,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		2.196,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	184.871,78	195.527,68	224.441,42
- 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		7.300,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	72.399,01	15.333,02	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	5.450,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2020.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 31.12.2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale risulta essere così composta:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato in c.to capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato in c.to capitale accantonato al 31.12	678.714,78	1.476.110,24	2.024.293,91

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	590.772,93	1.349.013,33	1.987.536,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	87.941,85	127.096,91	36.757,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di € **6.644.897,46** composto come di seguito:

		G E S T I O N E		
		residui	competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				6.305.362,95
RISCOSSIONI	(+)	2.090.311,29	10.171.857,30	12.262.168,59
PAGAMENTI	(-)	2.450.031,31	9.997.724,49	12.447.755,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.119.775,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.119.775,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.511.849,00	2.879.506,43	5.391.355,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	480.940,88	2.136.557,50	2.617.498,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			224.441,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			2.024.293,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			6.644.897,46

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	4.970.895,87	6.615.133,65	6.644.897,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.210.973,75	3.344.387,57	3.329.634,58
Parte vincolata (C)	470.781,68	812.790,44	718.110,85
Parte destinata agli investimenti (D)	85.520,02	126.109,87	187.546,40
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	1.203.620,42	2.331.845,77	2.409.605,63

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 di parte capitale;
- Destinato ad investimenti;
- Accantonato a FCDE di parte capitale.

- c) L'avanzo di amministrazione riveniente dal Rendiconto 2022 è stato applicato al bilancio di previsione 2023 per complessivi € 1.804.315,57 (di cui € 630.552,05 applicati in parte corrente ed € 1.173.763,52 applicati in parte investimenti), composti e destinati come di seguito:

componente avanzo di amministrazione 2022	valore applicato al bilancio 2023 per componente e totale
Avanzo accantonato a passività potenziali	92.910,00
TOTALE AVANZO ACCANTONATO applicato in parte corrente	92.910,00
Avanzo vincolato (vincoli da legge e principi contabili di parte corrente)	83.000,00
Avanzo vincolato (vincoli da trasferimenti di parte corrente)	14.530,72
Avanzo vincolato (vincoli Ente)	26.661,33
TOTALE AVANZO VINCOLATO applicato in parte corrente	124.192,05
AVANZO DISPONIBILE (quota applicata in parte corrente)	413.450,00
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022 applicato al BILANCIO 2023 di PARTE CORRENTE	630.552,05
Avanzo vincolato (vincoli da legge e principi contabili di parte INVESTIMENTI)	77.500,00
Avanzo vincolato (vincoli da trasferimenti di parte INVESTIMENTI)	169.326,80
TOTALE AVANZO VINCOLATO applicato in parte investimenti	246.826,80
AVANZO DESTINATO DI PARTE INVESTIMENTI	118.500,00
AVANZO DISPONIBILE (quota applicata in parte investimenti)	808.436,72
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022 applicato al BILANCIO 2023 di PARTE INVESTIMENTI	1.173.763,52
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022 applicato al BILANCIO di PREVISIONE 2023	1.804.315,57

2] 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. 41 del 04.04.2024, munito del parere dell'Organo di revisione sottoscritto.

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

È **stata verificata** 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.

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni (saldo algebrico)
Residui attivi	5.056.469,06	2.090.311,29	2.511.849,00	- 454.308,77
Residui passivi	3.050.231,42	2.450.031,31	480.940,88	- 119.259,23

L'Organo di revisione:

- ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come insussistenti per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio;
- ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza è **stato** adeguatamente motivato in sede di riaccertamento ordinario dei residui;
- ha verificato che è **stato** conseguentemente adeguatamente ridotto il FCDE;
- ha verificato che i crediti di dubbia e/o difficile esazione mantenuti nel conto del bilancio sono **integralmente assistiti da accantonamento a FCDE** in avanzo di amministrazione, a tutela degli equilibri di bilancio e della fondatezza delle risultanze finanziarie a rendiconto.

L'Organo di revisione ha contestualmente ed in particolare verificato (come da documentazione istruttoria e da piani sinottici acquisiti agli atti) che l'Ente in sede di riaccertamento ordinario dei residui, anche sulla scorta delle indicazioni in sede di Relazione al Rendiconto 2022 e delle azioni conseguentemente programmate, ha proceduto:

- all'analisi approfondita dei residui attivi di anzianità superiore ai 5 anni (per entrate tributarie ex extra-tributarie), quali risultanti dalle scritture contabili al 31.12.2023;
- alla verifica analitica degli stessi e delle procedure coattive per il recupero dei crediti attivate nelle forme di legge ed alla riconciliazione dei valori contabili iscritti a residui con quelli risultanti dai ruoli AG.E.R;
- allo stralcio dal conto del bilancio, in tale contesto dei residui di dubbia e difficile esazione (*da iscrivere a patrimonio attivo a pari titolo*), ovvero di sopravvenuta insussistenza, come motivatamente ed analiticamente esposto in allegato A2] a DGC;
- a motivare analiticamente il mantenimento solo di parte residuale dei residui attivi oggetto di analisi.

In proposito l'Organo di revisione ha verificato e preso atto che l'operazione di stralcio in trattazione risulta finanziariamente neutra, in quanto i residui attivi oggetto di stralcio risultano integralmente assistiti da accantonamento a FCDE in avanzo di amministrazione (accantonamento che è stato specularmente ridotto per pari valori).

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 (accertato-riscosso)	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU (attività accertam)	Residui iniziali	260.606,46	227.966,71	0,00	442.337,36	143.170,79	561.768,00	1.216.760,65	1.202.653,65
	res.insussist	-186.828,49							
	Riscosso c/residui al 31.12	5.474,39	18.794,79		2.891,00	22.201,00	182.899,00		
	Percentuale di riscossione	2,1%	8,2%	/	0,7%	15,5%	32,6%		
TARI-TARES-TIA	Residui iniziali	299.854,52	162.379,71	69.070,70	76.729,05	183.950,59	1.148.867,07	654.808,23	654.808,23
	res.insussist	-196.459,88							
	Riscosso c/residui al 31.12	31.941,37	11.521,83	3.545,43	4.982,39	101.603,41	935.989,10		
	Percentuale di riscossione	10,7%	7,1%	5,1%	6,5%	55,2%	81,5%		
Sanzioni per violazioni CDS	Residui iniziali	290.052,89	65.205,26	24.981,85	127.384,96	209.223,04	766.879,61	775.144,87	775.144,87
	res.insussist	-186.151,34							
	Riscosso c/residui al 31.12	25.316,43	1.680,91	0,00	979,56	70.395,08	424.059,42		
	Percentuale di riscossione	8,7%	2,6%	0,0%	0,8%	33,6%	55,3%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	475,00	2.667,41	22.959,41	21.559,43	22.717,85	84.218,41	93.220,44	93.220,44
	res.insussist	-475,00							
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.266,54	7.523,48	2.523,48	2.523,48	47.065,09		
	Percentuale di riscossione	0,0%	47,5%	32,8%	11,7%	11,1%	55,9%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	66.292,71	313.227,40	57.647,92	57.647,92
	res.insussist								
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	41.588,10	280.284,09		
	Percentuale di riscossione	/	/	/	/	62,7%	89,5%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennioprecedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha illustrato nella Nota Integrativa alla Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata in

relazione alle singole tipologie di entrata.

Nello specifico, l'accantonamento a FCDE nell'avanzo di amministrazione è stato quantificato:

- ✓ analizzando ed individuando i singoli cespiti di entrata oggetto di accantonamento, in quanto di dubbia e/o difficile esazione;
- ✓ calcolando, nello specifico e per ciascun cespite, la "media semplice" tra gli incassi in conto residui attivi ed i rispettivi crediti di inizio esercizio riscontrati nell'ultimo quinquennio 2019-2023;

L'entità del valore accantonato a FCDE in avanzo a rendiconto 2023, per opportuni criteri di prudenzialità, al fine di conferire certezza alla "quota disponibile" dell'avanzo di amministrazione e garantire nel tempo ed anche in prospettiva il mantenimento degli equilibri di bilancio, è stato quantificato in misura superiore ai valori minimi di legge desunti con il metodo di calcolo adottato, a copertura dell'intera entità dei residui attivi di dubbia esigibilità presenti alla chiusura dell'esercizio 2023.

In tale contesto, il valore stanziato nel bilancio di previsione 2023 a titolo di accantonamento a FCDE è stato opportunamente adeguato (+ € 244.413,92), mentre si è proceduto al contestuale "svincolo" della quota accantonata a FCDE al 31.12.2022 in sede di rendiconto precedente, in ragione delle riscossioni realizzate a valere sulle risorse di entrata iscritte a residui attivi a tale data ed allora oggetto di accantonamento (- € 383.666,60) ed alla riduzione dell'accantonamento in relazione ai residui attivi dichiarati insussistenti (- € 697.959,43), neutralizzandone gli effetti sul risultato di amministrazione.

In applicazione del metodo ordinario, nonché dei criteri prudenziali anzi esposti, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **2.981.318,82**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **36.150,00**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per la copertura finanziaria di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento al fondo contenzioso.

E' altresì presente un fondo accantonamento a spese legali per contenziosi in essere per complessivi € 5.521,11.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non è tenuto ad effettuare, nel rendiconto 2022, accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016 ed ai sensi dell'art. 1, comma 552 della Legge 147/2013, in considerazione della procedura di liquidazione giudiziale in itinere per GE.S.IDRA SpA e della procedura di recesso dalla qualità di socio ex art. 24 , c. 5 D.Lgs 75/2016, altrettanto in itinere, per SABB SpA.

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 (ott-dic 2021)	4.530,00
Accantonamento previsto nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (Missione 20 – U 2428)	4.050,00
<i>Avanzo di amm.ne accantonato a TFM applicato al bilancio di previsione 2022</i>	<i>0,00</i>
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO al 31.12.2022	8.580,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € **113.440,00** per gli oneri derivanti da rinnovi CCNL 2022-2024 e 2019-2021/2022-2024, rispettivamente, comparto EELL e dirigenza-Segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli ulteriori accantonamenti per le passività potenziali, pari ad euro **184.624,65**, a fronte delle specifiche fattispecie analiticamente indicate in Allegato A/1.

4] SPESE in CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregato		Rendiconto 2023
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.020.534,17
203	Contributi agli investimenti	126.672,16
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-
205	Altre spese in conto capitale	4.331,00
TOTALE		2.151.537,33

5] 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 partite di giro.

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

6] ANALISI INDEBITAMENTO e GESTIONE del DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	valori in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.781.965,52
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	441.114,86
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.436.395,51
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	8.659.475,89
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	865.947,59
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022	168.649,39
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	697.298,20
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	168.649,39
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100	1,95%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31.12.2022	+	7.781.880,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	290.371,21
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
TOTALE DEBITO al 31.12.2023	=	7.491.509,14

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	8.619.699,03	8.065.519,07	7.781.880,35
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	277.089,98	283.638,72	290.371,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	8.342.609,05	7.781.880,35	7.491.509,14
Nr. Abitanti al 31/12	11.105	11.109	11.136
Debito medio per abitante	750,30	700,50	672,73

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	181.930,58	175.381,88	168.649,39
Quota capitale	277.089,98	283.638,72	290.371,21
Totale fine anno	473.763,77	459.020,60	459.020,60

L'ente nel 2023 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione/ristrutturazione dei mutui in corso di ammortamento.

Le risorse derivanti dalla rinegoziazione prestiti CDP SpA effettuata nell'esercizio 2020 sono state destinate a spesa corrente anche nell'esercizio 2023.

7] VERIFICA degli OBIETTIVI di FINANZA PUBBLICA

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF-RGS n. 3/2020 del 14 febbraio 2020.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 01.08.2020, gli esiti sono infatti stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza):	€ 2.169.128,92
W2 * (equilibrio di bilancio):	€ 956.121,46
W3 * (equilibrio complessivo):	€ 1.734.094,51

8] ANALISI delle ENTRATE e delle SPESE

ENTRATE

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 nell'esercizio 2023 si è regolarmente ed ampiamente esplicitata l'attività dell'Ente in materia di IMU e TASI, riferitamente all'annualità 2018, con ulteriore sviluppo a regime del progetto specifico mirato all'approfondimento dell'azione nel segmento Aree edificabili attivato nel 2021.

Le risultanze a consuntivo, in termini di valori accertati, risultano ampiamente coerenti al dato definitivo di bilancio (+ 13% titolo 1 – attività di accertamento). Più circoscritto il ritorno in termini di cassa, sia in ragione dei tempi di notifica degli avvisi di accertamento che della tendenziale crescita del tasso di insolvenza. Il rischio di insolvenza risulta congruamente neutralizzato da integrale accantonamento a FCDE, già idoneamente iscritto in bilancio ed ulteriormente adeguato in sede di rendiconto.

Le entrate da **trasferimenti correnti** dell'Ente risultano ampiamente coerenti alle previsioni definitive di bilancio (+5%), con intercorsa corretta contabilizzazione di tutti gli accertamenti riferiti alle risorse trasferite, di carattere vincolato e non.

Le entrate da **erogazione di servizi e gestione dei beni** dell'Ente risultano altrettanto ampiamente coerenti alle previsioni definitive di bilancio (+5%).

Con riguardo ai proventi **da attività di controllo e repressione degli illeciti**, gli accertamenti di entrata a rendiconto risultano superiori al dato definitivo di bilancio (+9%), con congruo e prudentiale adeguamento dell'accantonamento a FCDE.

In tale premessa, nello specifico:

Le entrate tributarie per il recupero dell'evasione evidenziano le risultanze di seguito:

Entrata oggetto di attività di accertamento	Stanziato definitivo di competenza	Accertamenti in c.to competenza	Riscossioni in c.to competenza	Residui dalla competenza al 31.12.2023	FCDE
					Accantonamento
					Consuntivo 2023 (quota su residui da competenza)
Recupero evasione IMU	540.000,00	609.722,00	197.075,00	412.647,00	398.152,00
Recupero evasione TASI					
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	32.800,00	32.827,90	17.569,01	15.258,89	15.258,89
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	2.100,00	2.242,14	2.104,76	137,38	-
TOTALE	574.900,00	644.792,04	216.748,77	428.043,27	413.410,89

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per attività di accertamento IMU è stata la seguente:

IMU - attività di accertamento	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2023	1.074.081,32	
Residui riscossi nel 2023	49.361,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	186.828,49	
Residui al 31.12.2023 dalla gestione in c.to residui	837.891,65	78,01%
Residui della competenza	378.869,00	
Residui totali al 31.12.2023	1.216.760,65	
FCDE al 31.12.2023	1.202.653,65	98,84%

Per quanto riguarda il gettito di competenza dell'esercizio da versamenti in autoliquidazione da "nuova IMU", i valori accertati a consuntivo 2023 si attestano ad € 2.023.498,08, vs 2.020.000,00 di stanziato definitivo.

TASI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per attività di accertamento TASI è stata la seguente:

TASI - attività di accertamento	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2023	82.444,46	
Residui riscossi nel 2023	7.532,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.696,44	
Residui al 31.12.2023 dalla gestione in c.to residui	67.215,53	81,53%
Residui della competenza	33.778,00	
Residui totali al 31.12.2023	100.993,53	
FCDE al 31.12.2023	100.605,53	99,62%

TARI (TARES-TIA)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARI - TARES - TIA	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2023	791.984,56	
Residui riscossi nel 2023	153.594,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	196.459,87	
Residui al 31.12.2023 dalla gestione in c.to residui	441.930,26	55,80%
Residui della competenza	212.877,97	
Residui totali al 31.12.2023	654.808,23	
FCDE al 31.12.2023	654.808,23	100,00%

Per quanto riguarda il gettito di competenza dell'esercizio (€ 1.115.848,32, valore definito da ruolo emesso post sgravi e rettifiche), lo stesso è pienamente coerente alle previsioni del PEF di gestione del servizio RSU deliberato per pari periodo.

SANZIONI amministrative pecuniarie per VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni CDS			
	2021	2022	2023
accertamento	462.393,56	501.710,32	766.879,61
riscossione	318.482,21	293.487,28	424.059,42
% riscossione	68,88%	58,50%	55,30%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi sanzioni CDS è stata la seguente:

SANZIONI AMMINISTRATIVE per violazioni CSD	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2023	716.848,00	
Residui riscossi nel 2023	98.371,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	186.151,34	
Residui al 31.12.2023 dalla gestione in c.to residui	432.324,68	60,31%
Residui della competenza	342.820,19	
Residui totali al 31.12.2023	775.144,87	
FCDE al 31.12.2023	775.144,87	100,00%

L'Organo di revisione ha rilevato il rispetto del vincolo del 50% dei proventi destinato alla copertura delle voci di spesa previste dalla norma, conseguito a consuntivo 2023, oltre che con le spese impegnate, con apposizione di idoneo vincolo in avanzo di amministrazione 2023 per la quota non spesa concorrente al 25% del 50% vincolato per le finalità di cui all'articolo 208, comma 4 del D.Lgs 285/1992 (come da Allegato 3) alla Nota Integrativa.

L'organo di Revisione da atto dell'assenza, al 31.12.2023, di accertamenti di competenza per 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, ai sensi dell'art. 142, comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs. 285/1992.

L'Organo di revisione dà altresì atto che l'Ente dovrà provvedere alla rendicontazione e trasmissione telematica dei proventi CDS anno 2022 a Mininterno-MIT (tramite piattaforma Tbel), ex DM 30.12.2019, entro il termine del 31.05.2023, sulla scorta dei dati di rendicontazione già individuati (*in base al criterio di cassa in Entrata previsto ex DM 30.12.2019*) in allegato 3 – 3b) alla Nota Integrativa.

Proventi dei beni dell'ente: FITTI ATTIVI e CANONI PATRIMONIALI

Le entrate complessive accertate nell'anno 2023 sono sostanzialmente coerenti ai valori di realizzo conclusivi dell'esercizio precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Fitti Attivi		
	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2023	70.379,10	
Residui riscossi nel 2023	13.836,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	475,00	
Residui al 31.12.2023 da gestione c.to residui	56.067,12	79,66%
Residui della competenza	37.153,32	
Residui totali al 31.12.2023	93.220,44	
FCDE al 31.12.2023	93.220,44	100,00%

L'accantonamento a FCDE a rendiconto copre integralmente i residui attivi potenzialmente "a rischio di insolvenza".

Contributi per PERMESSI DI COSTRUIRE

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2022
Accertamento	547.545,97	652.323,44	313.227,40
Riscossione	521.912,19	586.030,73	280.284,09

La quota di stimato rischio di insolvenza vs residuo attivo al 31.12.2023 è stata idoneamente accantonata a FCDE di parte capitale.

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% destinata a spesa corrente
2021	280.000,00	51,14%
2022	350.000,00	53,65%
2023	220.000,00	70,24%

SPESE CORRENTI

La comparazione delle spese correnti, classificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia le risultanze di seguito:

Macroaggregato		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.637.521,63	1.762.353,27	124.831,64
102	imposte e tasse a carico ente	114.653,94	125.792,19	11.138,25
103	acquisto beni e servizi	5.269.209,25	5.487.444,75	218.235,50
104	trasferimenti correnti	570.273,93	530.170,50	-40.103,43
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	175.381,85	168.786,64	-6.595,21
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	-	39.341,03	39.341,03
110	altre spese correnti	206.643,68	221.433,57	14.789,89
TOTALE		7.973.684,28	8.335.321,95	361.637,67

Spese per il personale

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

- ✓ l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 e smi, rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- ✓ 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 (o, in assenza in tale esercizio, la spesa media del triennio 2007-2009);
- ✓ i vincoli ed i parametri in materia assunzionale, così come ridefiniti ex DM 17.03.2020, attuativo dell'art. 33, c. 2 del DL 34/2019
- ✓ 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 e smi, assumendo a riferimento l'esercizio 2016, come integrato con riferimento all'adeguamento del VPM ex art. 33 del DL 34/2019.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater** della Legge 296/2006 e smi, come ritraibile dal prospetto a seguire, allegato n. 6 alla N.I

PROSPETTO DI VERIFICA della CONSEGUIBILITA' dell'OBIETTIVO di CONTENIMENTO della spesa per PERSONALE DIPENDENTE ex art. 1, comma 557 e segg. L. 296/2006 e s.m.i., come, da ultimi, ex art. 3 DL 90/2014 (L. 114/2014) e s.m.i. ed art. 16 DL 113/2016 (L. 160/2016)

RENDICONTO 2023

Verifica rispetto riduzione della spesa per personale dipendente in termini di "valore assoluto"

(art. 1, commi 557-557 quater, L. 296/2006 e s.m.i)⁽¹⁾⁽²⁾

	(A) ⁽¹⁾				(B)
	2011 CONSUNTIVO	2012 CONSUNTIVO	2013 CONSUNTIVO	MEDIA TRIENNIO 2011-2013	2023 RENDICONTO
	(dato riparametrato ante increm. CCNL dvs, come da rendicontazione 2011)	(dato riparametrato ante increm. CCNL dvs, come da rendicontazione 2012)	(dato riparametrato ante increm. CCNL dvs, come da rendicontazione 2013)	(dato a consuntivo, riparametrato ante increm. CCNL dvs, come da rendicontazioni 2011-2013)	(dati a rendiconto riparametrati ante CCNL dvs, per omogeneità di raffronto)
A) spesa personale dipendente					
(aa) MACRO 1 (ex interv. 1) al netto voci (ac) e (ad) (retribuzioni, salario accessorio netto (ac), lav.straordinario, incl. oo.rr., escl)	1.649.916,01	1.639.877,47	1.558.433,10	1.616.075,53	1.655.246,60
(ab) MACRO 2 (ex interv. 7) al netto voce (ac) (irap su retribuzioni, salario accessorio netto (ac), lav.straordinario)	109.579,42	116.812,75	109.112,23	111.834,80	100.530,30
(ac) MACRO 1+2 (ex interv. 1+7) (altre spese personale: incentivo ICI/IMU - progettazione/funz.tecniche art. 113 - Istat - straord. elett.a carico Stato/Regione - DD rogito)	-	36.016,69	30.286,13	22.100,94	101.175,64
(ad) MACRO 1 (ex interv. 1) (mensa personale dipendente)	5.800,00	5.400,00	4.600,00	5.266,67	12.443,94
(ae) MACRO 3 (ex interv. 3) (altre spese personale: missioni - formazione)	2.370,00	6.588,05	4.612,84	4.523,63	3.433,43
(af) MACRO 10 - Missione 20 - Progr. 3 (fondo PEO da CCDI anno n-1)	-	-	-	-	-
(ag) MACRO 10 - Missione 20 - Progr. 3 (fondo istituti CCDI anno n, esig. anno n+1)	-	-	-	-	-
(ah) MACRO 10 - Missione 20 - Progr. 3 (fondo RINNOVI CCNL dipendenti-quota anno n)	-	-	-	-	-
totale A) spesa personale dipendente	1.767.665,43	1.804.694,96	1.707.044,30	1.759.801,56	1.872.829,91
B) altre spese comma 557, L. 296/2006 e s.m.i					
MACRO 3+2 (ex interv. 3+7) (incarichi assimilati e lavoro flessibile)	-	-	-	-	26.897,50
totale B) altre spese	-	-	-	-	26.897,50
totale A) + B)	1.767.665,43	1.804.694,96	1.707.044,30	1.759.801,56	1.899.727,41
C) voci di spesa "a dedurre" (art.1,c.198 e 204ter fin.2006-circ.9/06 RGS e s.m.i.)					
(c1) MACRO 1+2 (ex interv.1+7) (personale appartenente alle CATEGORIE PROTETTE ex L. 68/1999)	7.953,19	28.490,70	28.490,70	21.644,86	28.635,98
(c2) MACRO 1+2 (ex interv.1+7) (personale CONVENZIONATO-IN COMANDO - quota a carico di Ente terzo convenz.)	-	-	1.069,80	356,60	78.078,76
(c3) MACRO 1+2 (ex interv.1+7) (oneri RINNOVI CONTRATTUALI precedenti e di nuova previsione nel triennio)	212.145,15	213.386,07	206.311,73	210.614,32	299.056,52
(c4) MACRO 1+2 (ex interv.1+7) (altre spese personale escluse: incentivo ICI/IMU - progettazione/funz.tecniche art. 113 - Istat - straord. elett.a carico Stato - DD rogito)	2.370,00	36.016,69	30.286,13	22.890,94	101.175,64
(c5) MACRO 3 (ex interv.3) (altre spese personale escluse: MISSIONI - FORMAZIONE)	-	6.588,05	4.612,84	3.733,63	3.433,43
totale C) voci di spesa "a dedurre"	222.468,34	284.481,51	270.771,20	259.240,35	510.380,33
Totale spesa personale: aggregato netto ex art.1, c.557-557bis L. 296/2006 e s.m.i. (A+B+C)	1.545.197,09	1.520.213,45	1.436.273,10	1.500.561,21	1.389.347,08

(col. B-A)

**VARIAZIONE SPESA PERSONALE DIPENDENTE 2023 (rendiconto)
su media triennio 2011-2013 (consuntivo) in termini di valore assoluto
(art.1, commi 557-557quater L. 296/2006 e s.m.i.)**

- 111.214,14

MAGGIORE SPESA ASSUNZIONI "IN DEROGA al COMMA 557" ex art. 7 comma 1 DM 17.03.2020

dato prob. non
valorizzato, con riserva
di approf. interpretativo
deroga ex art. 7 comma

MARGINE EFFETTIVO SPESA PERSONALE DIPENDENTE 2023 (a rendiconto) vs limite ex art.1, commi 557-557quater L. 296/2006

111.214,14

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

L'Organo di revisione **dà atto di avere rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo** tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

□□□□□

9] RAPPORTI con ORGANISMI PARTECIPATI

Premessa - partecipazioni detenute dall'Ente – situazione al 31.12.2023

Partecipazioni societarie:

n.ord	denominazione	Quota di partecipazione	Tipo di rapporto	note
1	GE.S.IDRA SpA	/	Partecipata	Liquidazione giudiziale società conclusa al 31.12.2023 – Società estinta
2	SABB SpA	/	Partecipata	Dismissione della partecipazione societaria perfezionata al 31.12.2023 (cessione azioni a rogito in data 12.12.2023)
3	Servizi Comunali SpA	0,258%	Partecipata	
4	Uniacque SpA	0,92%	Partecipata	

L'Ente detiene altresì una partecipazione del 13,16% nell'**Azienda speciale consortile Solidalia**.

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, ha verificato che l'Ente con note prot. n. 5558/2024 e n. 7285/2024, trasmesse a mezzo PEC alle Società partecipate Servizi Comunali SpA e Uniacque SpA, ha richiesto la nota informativa in ordine ai debiti-crediti reciproci al 31.12.2023, asseverata dall'organo di revisione societario, allegando a tal fine i dati della contabilità Ente.

La certificazione in oggetto risultava già pervenute all'Ente da parte dell'Asp Consortile Solidalia [prot. 4926/2024].

Il Revisore prende atto che allo stato attuale, la situazione in ordine alla documentazione afferente la verifica di debiti e crediti al 31.12.2023 è la seguente:

n.ord	denominazione	Documentazione resa all'Ente
3	Servizi Comunali SpA	Dichiarazione a firma Presidente CdA, con riserva di presentazione dichiarazione asseverata ai sensi di legge in tempo utile per l'approvazione del Rendiconto
4	Uniacque SpA	Comunicazione provvisoria a cura servizi amministrativi societari, con riserva di presentazione dichiarazione asseverata ai sensi di legge in tempo utile per l'approvazione del Rendiconto
5	Asp consortile Solidalia	Dichiarazione a firma del Legale Rappresentante, asseverata dall'Organo di Revisione.

In proposito il Revisore:

- evidenza che, anche in pendenza delle asseverazioni dell'organo di revisione societario ex art. 11 D.Lgs 118/2011, ove allo stato attuale ancora non rese (*Soc. Servizi comunali Spa-Uniacque*), i debiti e crediti reciproci sono stati già oggetto di puntuale verifica, sulla base della documentazione acquisita agli atti;
- evidenza e reitera comunque e contestualmente, in capo alle società partecipate anzidette, l'obbligo di procedere all'asseverazione dei debiti-crediti in trattazione entro l'approvazione del rendiconto dell'Ente.

Esternalizzazione di servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha proceduto a esternalizzare** alcun servizio pubblico locale a società partecipate e **non ha sostenuto alcuna spesa diretta od indiretta** a favore dei propri enti e società partecipati **al di fuori di quelle relative a contratti di servizio** con le medesime in essere (Servizi Comunali SpA – Uniacque SpA – Asp Solidalia).

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha proceduto alla costituzione di nuove società** o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente **ha provveduto** con deliberazione consiliare n. 65 del 20.12.2023 alla Revisione periodica delle partecipate, ex art. 20 del TUSP, approvando la Relazione sullo stato attuativo del Piano di Razionalizzazione 2022 ed il Piano di Razionalizzazione anno 2023.

L'Organo di revisione dà atto:

- che le previsioni del Piano di razionalizzazione 2022 sono state compiute e perfezionate al 31.12.2023 (chiusura liquidazione giudiziale soc. GE.S.IDRA SpA e dismissione partecipazione in SABB SpA)
- che la DCC n. 65/2023 è stata regolarmente trasmessa alla Corte dei Conti (trasmissione telematica tramite piattaforma ConTe in data 15.01.2024);
- che i dati inerenti (*comunicazione delle partecipazioni detenute e dei propri rappresentanti in organi di governo di società ed enti -ex art. 17 D.L. n. 90/2014- e delle informazioni relative alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche -ex art. 20 D.Lgs. n. 175/2016*) sono in fase di invio alla banca dati del Dipartimento del Tesoro (trasmissione telematica tramite Patrimonio PA – Applicativo PARTECIPAZIONI del Portale Tesoro), adempimento il cui termine scadrà il 14.06.2024.

Verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica

In ossequio agli adempimenti in materia introdotti dal D.Lgs 201/2022, con deliberazione di Giunta comunale n. 197 del 28.12.2023 l'Ente ha approvato la "Relazione di ricognizione dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art 30 del D.Lgs 201/2022", relativamente ai servizi di:

- ✓ IGIENE URBANA (*La ricognizione del servizio è stata inserita altresì quale appendice nel Piano di razionalizzazione delle società partecipate ex art. 20 del D.lgs. n. 175/2016, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 65 del 20.12.2023*)
- ✓ TRASPORTO SCOLASTICO
- ✓ REFEZIONE SCOLASTICA
- ✓ SERVIZI CIMITERIALI

□□□□□

10] CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il conto economico dell'Ente al 31.12.2023 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

		CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023	
A)	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Sub-totali	Importi Complessivi
	Totale componenti positivi della gestione (A)	9.639.216,07	
B)	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
	Totale componenti negativi della gestione (B)	9.838.554,74	
	DIFF. FRA COMPON.POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 199.338,67
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Totale (C)	- 168.784,82	
D)	RETTIFICHE		
	Totale (D)	- 14.130,1200	
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	Totale proventi straordinari (e 24)	686.238,53	
	Totale oneri straordinari (e 25)	168.104,11	
	Totale (E)	518.134,42	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		135.880,81
	IMPOSTE	116.357,66	
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		19.523,15

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva un risultato economico positivo pari ad euro 19.523,15.

Il margine tra Costi e Ricavi è pari ad € - 119.338,67. Su tale risultato incide prioritariamente il valore dei crediti di dubbia e difficile esazione oggetto di stralcio dal conto del bilancio e di iscrizione a patrimonio attivo, nonché, in subordine, la crescita del valore degli ammortamenti.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2021	2022	2023
1.176.525,76	1.222.120,31	1.252.947,57

11] STATO PATRIMONIALE

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala l'aggiornamento alla data del 31.12.2023.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha terminato** le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Nello specifico, il valore delle immobilizzazioni finanziarie è calcolato sulla base del metodo del patrimonio netto, considerando gli ultimi bilanci approvati delle società.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti dubbi e il fondo svalutazione crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, come di seguito:

+	5.391.355,43	Totale Residui attivi
-	80.341,68	Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali
+	-	Totale Accertamenti pluriennali partite finanziarie
+	548.839,07	Crediti stralciati dal conto del bilancio
+	2.677,47	Residui Titolo V e VI (PC 4/3 punto 3)
Totale	5.857.175,35	Totale Residui attivi rettificati
+	2.327.017,46	Crediti dello SP
+	548.839,07	Fondo svalutazione crediti stralciati
-	2.981.318,82	Fondo svalutazione crediti
+/-	-	Credito IVA da gestione split
+	-	IVA in sospensione/differita (iva su fatture non pagata)
-	-	Iva su Fatture da emettere
+	-	Credito IVA da dichiarazione non utilizzato
Totale	5.857.175,35	Totale crediti al lordo del fondo svalutazione crediti e al netto del credito IVA

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e degli altri depositi postali.

Ratei e risconti

I ratei attivi sono riferiti a canoni di locazione attiva, mentre i risconti attivi sono riferiti a canoni di locazione passiva.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così composto:

	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	2.932.405,29	2.932.405,29
Riserve	15.934.743,90	15.480.040,29
da capitale	0,00	0,00
da permessi di costruire	827.824,46	780.082,08
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.886.399,39	14.563.141,75
altre riserve indisponibili	220.520,05	136.816,46
altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	19.523,15	342.374,31
Risultati economici di esercizi precedenti	1.773.147,4	1.744.853,56
Riserve negative per beni indisponibili	- 277.772,62	- 314.080,41
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	20.382.047,18	20.185.593,04

Fondi per rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto, gli accantonamenti a fondi rischi ed oneri presentano le seguenti risultanze complessive:

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	348.315,76	325.956,64	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		348.315,76	325.956,64		

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2023 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

+	2.617.498,38	Totale Residui passivi
-	0,00	Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (Tit 3 e Tit 4)
Totale	2.617.498,38	Totale Residui passivi rettificati
+	10.237.124,54	Debiti dello SP
-	7.491.509,16	Debiti da finanziamento
-	128.117,00	Debito IVA (Saldo Iva a Debito ed Erario c/Iva)
+	0,00	Iva su Fatture da ricevere
Totale	2.617.498,38	Totale Debiti al netto del debito IVA

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

I ratei passivi sono movimentati dalla spesa relativa al personale, applicando il principio della competenza economica, mentre per quanto riguarda i contributi agli investimenti sono movimentati da ammortamenti attivi e da contributi che verranno utilizzati negli anni successivi.

□□□□□

12] RELAZIONE della GIUNTA al RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la Relazione della Giunta sulla gestione dell'Esercizio 2023, ulteriormente corredata dall'inerente Nota Integrativa e dal Fascicolo allegati, in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D. Lgs. 118/2011.

Dal compendio dei due documenti ed inerenti allegati, esaustivamente redatti, in particolare risultano espliciti:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) *l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente (negativo)*

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

□□□□□

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esaminato, verificato ed esposto,

si attesta
la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della
gestione e si esprime giudizio positivo
per l'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio finanziario 2023.

Il Revisore dei Conti

(Dr. Matteo Bocca)

Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82