

COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

Città di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

**Esercizio
Finanziario
2023**

Sommario

Introduzione.....	4
Conto del bilancio.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, equilibrio di bilancio e complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione..	8
Risultato di amministrazione.....	12
Analisi della gestione dei residui.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
Analisi indebitamento e gestione del debito.....	17
Verifica obiettivi di finanza pubblica.....	18
Analisi delle entrate e delle spese.....	19
Risorse connesse all'emergenza sanitaria ed energetica.....	22
Spese per il personale.....	24
Servizi conto terzi e partite di giro.....	25
Verifica rispetto ai vincoli in materia di contenimento delle spese.....	25
Rapporti con organismi partecipati.....	25
Contabilità economico-patrimoniale.....	27
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).....	31
Relazione della giunta al rendiconto.....	31
Rilievi, considerazioni e proposte.....	32
Conclusioni.....	32

Comune di Cernusco sul Naviglio

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO DI GESTIONE 2023

L'Organo di revisione, 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;

approva

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 Cernusco sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione
PRESIDENTE RAG. CARLO FOGLIATA
DR. MICHELE MASSIMILIANO DE TONI
DR. MARCO COLOMBO

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 28/7/2021;

- ◆ ricevuta in data 12 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 89 del 10.4.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione ;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio; in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio e sono state comunicate al Collegio le variazioni su cui lo stesso non era tenuto all'espressione del parere (deliberazione della Giunta Comunale n. 189 del 24/7/2023 relativa agli atti approvati nel corso del I semestre 2023 e deliberazione n. 17 del 31/1/2024 relativa al II semestre 2023);
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

◆ RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cernusco sul Naviglio registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 34.893 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", con esito positivo;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.1.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2023 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente sta predisponendo le certificazioni e le annesse relazioni relative al raggiungimento degli obiettivi di servizio relativi all'annualità 2023 per le funzioni servizi sociali / asili nido / trasporto alunni con disabilità.

Gestione Finanziaria

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

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)	€ 22.637.315,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 22.637.315,29

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 21.530.160,81	€ 23.410.719,43	€ 22.637.315,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 29.176,11	€ 29.176,11	€ 29.176,11

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

La cassa vincolata nel triennio non ha evidenziato movimentazioni.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti anno 2023			
	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			23.410.719,43
Entrate titolo I	17.568.765,78	1.370.664,25	18.939.430,03
Entrate titolo II	3.416.474,41	2.293.099,11	5.709.573,52
Entrate titolo III	7.440.943,77	2.076.681,79	9.517.625,56
Totale titoli (I+II+III) (A)	28.426.183,96	5.740.445,15	34.166.629,11
Spese titolo I (B)	25.855.216,50	6.234.902,37	32.090.118,87
Rimborso prestiti (C) di cui:	338.500,85	0,00	338.500,85
Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a lungo termine	338.500,85	0,00	338.500,85
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	2.232.466,61	-494.457,22	1.738.009,39
Entrate titolo IV	8.285.347,43	4.882,03	8.290.229,46
Entrate titolo V (entrate da riduzione attività finanziarie)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI di cui da:	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V+VI) (E)	8.285.347,43	4.882,03	8.290.229,46
Spese titolo II (F)	10.361.774,83	517.672,70	10.879.447,53
Spese titolo III (G)	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale (H=E-F-G)	-2.076.427,40	-512.790,67	-2.589.218,07
Entrate titolo IX (I)	4.412.960,97	2.637,05	4.415.598,02
Spese titolo VII (L)	4.147.686,30	190.107,18	4.337.793,48
Fondo di cassa finale (L = Fondo di cassa iniziale +D+H+I-L)			22.637.315,29

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. L'ente non ha mai attivato nel corso dell'esercizio anticipazioni di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e ha pubblicato in Amministrazione Trasparente l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 (pari a -11) nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2023) e che ammonta ad euro 138.723,10. Con deliberazione n. 47 del 26/2/2024 la Giunta Comunale ha preso atto delle risultanze dello stock di debito e dell'indice di ritardo dei pagamenti come riportati nella piattaforma gestita dal MEF.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 10.858.433,83.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 6.432.515,57 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 6.215.537,24 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 10.858.433,83
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 88.270,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 4.337.648,26
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.432.515,57
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.432.515,57
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 216.978,33
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	6.215.537,24

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*	€ 1.493.015,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.370.172,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.836.796,67
SALDO FPV	€ 1.533.375,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.017.361,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.730.573,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 115.980,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.597.231,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.493.015,96
SALDO FPV	€ 1.533.375,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.597.231,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.832.042,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.395.398,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 23.656.600,71

*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 emergono risultati positivi, evidenziati nella seguente tabella:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 20.782.198,00	€ 22.003.230,94	€ 18.939.430,03	86,08%
Titolo II	€ 6.097.588,00	€ 4.822.429,69	€ 5.709.573,52	118,40%
Titolo III	€ 9.913.220,00	€ 10.674.629,18	€ 9.517.625,56	89,16%
Titolo IV	€ 17.284.201,35	€ 9.352.254,05	€ 8.290.229,46	88,64%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	
TOTALE	€ 54.077.207,35	€ 46.852.543,86	€ 42.456.858,57	

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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	(+)	292.354,25
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	37.500.289,81
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	33.422.624,53
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		2.505.239,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	266.023,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	338.500,85
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.765.495,64
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 prestiti - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.136.824,20
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	(+)	182.427,76
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		8.084.747,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	88.270,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.332.105,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.664.371,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	216.978,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.447.393,62
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.695.218,23
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.077.817,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.352.254,05
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	182.427,76
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	11.598.402,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.570.773,63
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		2.773.686,23
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.005.542,61
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		768.143,62
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		768.143,62
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		10.858.433,83
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	88.270,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	4.337.648,26
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.432.515,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	216.978,33
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.215.537,24
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.084.747,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	88.270,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	216.978,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	2.332.105,65
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		5.447.393,62

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023					
Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel 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	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
3481.1 - ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI CONTENZIOSO	288.368,25	-13.176,10	0,00	-35.154,28	240.037,87
Totale Fondo contenzioso	288.368,25	-13.176,10	0,00	-35.154,28	240.037,87
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)					
3479.1 - ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	9.948.861,44	0,00	0,00	-914.039,34	9.034.822,10
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	9.948.861,44	0,00	0,00	-914.039,34	9.034.822,10
Fondo di garanzia debiti commerciali					
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)					
3481.0 - FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	3.270,00	0,00	3.270,00	0,00	6.540,00
3481.2 - ACCANTONAMENTO AL FONDO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI	114.252,00	0,00	35.000,00	50.000,00	199.252,00
3483.0 - FONDO PER ONERI STRAORDINARI UTENZE	330.000,00	0,00	0,00	0,00	330.000,00
3484.0 - FONDO PER ONERI FUTURI	162.000,00	-67.500,00	50.000,00	50.000,00	194.500,00
3485.0 - ACCANTONAMENTO SOMME ELIMINATE DA SPESE CORRENTI	65.039,20	-6.824,68	0,00	-44.556,14	13.658,38
3485.1 - ACCANTONAMENTO SOMME ELIMINATE RESIDUI TITOLO II	16.222,80	0,00	0,00	27.162,47	43.385,27
3485.2 - ACCANTONAMENTO COMPENSI ESATTORIA RUOLI COATTIVI	49.549,00	0,00	0,00	0,00	49.549,00
3485.4 - ACCANTONAMENTO PERMUTA VILLA ALARI	400.000,00	-386.565,62	0,00	-13.434,38	0,00
3485.3 - ACCANTONAMENTO RIMBORSO AGENZIA TPL	0,00	0,00	0,00	1.097.000,00	1.097.000,00
Totale Altri accantonamenti	1.140.333,00	-460.890,30	88.270,00	1.166.171,95	1.933.884,65
TOTALE	11.377.562,69	-474.066,40	88.270,00	216.978,33	11.208.744,62

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023							
Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023 (1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (2)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti (3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Entrate Titolo IV	Spese Titolo II	276.389,25	0,00	126.108,59	55.201,37	0,00	95.079,29
Entrate Titolo IV	Spese Titolo II	0,00	357.033,14	0,00	0,00	0,00	357.033,14
Totale		276.389,25	357.033,14	126.108,59	55.201,37	0,00	452.112,43
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)							452.112,43

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 23.656.600,71, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				23.410.719,43
RISCOSSIONI	(+)	5.747.964,23	41.124.492,36	46.872.456,59
PAGAMENTI	(-)	6.942.682,25	40.703.178,48	47.645.860,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.637.315,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.637.315,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.148.659,18	10.141.681,56	17.290.340,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	364.279,17	9.069.979,48	9.434.258,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		266.023,04	266.023,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		6.570.773,63	6.570.773,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			23.656.600,71

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 25.861.232,38	€ 23.227.440,91	€ 23.656.600,71
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 12.664.976,82	€ 11.377.562,69	€ 11.208.744,62
Parte vincolata (C)	€ 6.918.747,89	€ 7.315.927,33	€ 7.351.456,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 299.732,07	€ 276.389,25	€ 452.112,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.977.775,60	€ 4.257.561,64	€ 4.644.287,42

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Avanzo applicato	
Avanzo applicato a spese correnti di carattere straordinario	4.136.824,20
Avanzo applicato a spese rimborso prestiti	0,00
Totale avanzo applicato a spese correnti	4.136.824,20
Avanzo applicato per investimenti	3.695.218,23
Totale avanzo applicato per investimenti	3.695.218,23
Totale complessivo avanzo applicato	7.832.042,43

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

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 83 del 27/3/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 2021 e da esercizi precedenti, afferenti esclusivamente le uscite per conto terzi (partite di giro).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con l'atto sopra richiamato ha comportato le seguenti risultanze:

	residui 2022 e precedenti	residui dalla competenza 2023	totale
Residui attivi	7.148.659,18	10.141.681,56	17.290.340,74
Residui passivi	364.279,17	9.069.979,48	9.434.258,65

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Si riporta di seguito il prospetto dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 distinti per anno di provenienza:

PROSPETTO RESIDUI ATTIVI 2023 PER ANNO DI PROVENIENZA									
RESIDUI ATTIVI	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	104,64	19.528,07	314.874,53	782.337,41	910.829,16	984.234,24	4.434.465,16	7.446.373,21
Titolo II - Trasferimenti correnti	-	-	-	-	25.098,00	2.910,00	35.471,75	1.405.955,28	1.469.435,03
Titolo III - Entrate extratributarie	-	726,66	7.160,07	312.455,07	658.526,63	1.137.539,81	1.737.409,41	3.233.685,41	7.087.503,06
Titolo IV - Entrate in conto capitale	-	-	-	-	14.620,09	-	200.631,64	1.066.906,62	1.282.158,35
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI - Accensione prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-	4.202,00	-	-	669,09	4.871,09
Totale	-	831,30	26.688,14	627.329,60	1.484.784,13	2.051.278,97	2.957.747,04	10.141.681,56	17.290.340,74

PROSPETTO RESIDUI PASSIVI 2023 PER ANNO DI PROVENIENZA									
RESIDUI PASSIVI	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - spese correnti	-	-	-	-	-	-	167.294,66	7.567.408,03	7.734.702,69
Titolo II - spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	2.659,69	1.236.627,69	1.239.287,38
Titolo III - Spese da riduzione attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV - Rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro	79.477,96	26.036,98	4.472,12	18.185,50	21.476,56	15.244,27	29.431,43	265.943,76	460.268,58
Totale	79.477,96	26.036,98	4.472,12	18.185,50	21.476,56	15.244,27	199.385,78	9.069.979,48	9.434.258,65

Si riporta inoltre il prospetto relativo ai residui attivi e passivi conservati ed eliminati al 31/12/2023:

RESIDUI ATTIVI	01/01/2023 (A)	Conservati (B)	Eliminati (C=B-A)	Riscossi (D)	31/12/2023 (E=B-D)
Titolo I	4.972.356,59	4.382.572,30	- 589.784,29	1.370.664,25	3.011.908,05
Titolo II	2.401.263,32	2.356.578,86	- 44.684,46	2.293.099,11	63.479,75
Titolo III	7.920.940,84	5.930.499,44	- 1.990.441,40	2.076.681,79	3.853.817,65
Totale parziale (A)	15.294.560,75	12.669.650,60	- 2.624.910,15	5.740.445,15	6.929.205,45
Titolo IV	308.435,77	220.133,76	- 88.302,01	4.882,03	215.251,73
Titolo V	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-
totale parziale (B)	308.435,77	220.133,76	- 88.302,01	4.882,03	215.251,73
Titolo VII	-	-	-	-	-
Titolo IX	6.839,05	6.839,05	-	2.637,05	4.202,00
Totale parziale (C)	6.839,05	6.839,05	-	2.637,05	4.202,00
Totale (D=A+B+C)	15.609.835,57	12.896.623,41	- 2.713.212,16	5.747.964,23	7.148.659,18

RESIDUI PASSIVI	01/01/2023 (A)	Conservati (B)	Eliminati (C=B-A)	Pagati (D)	31/12/2023 (E=B-D)
Titolo I	6.517.947,09	6.402.197,03	- 115.750,06	6.234.902,37	167.294,66
titolo IV	-	-	-	-	-
Totale parziale (A)	6.517.947,09	6.402.197,03	- 115.750,06	6.234.902,37	167.294,66
Titolo II	520.562,89	520.332,39	- 230,50	517.672,70	2.659,69
Titolo III	-	-	-	-	-
Totale parziale (B)	520.562,89	520.332,39	- 230,50	517.672,70	2.659,69
Titolo V	-	-	-	-	-
Titolo VII	384.432,00	384.432,00	-	190.107,18	194.324,82
Totale parziale (C)	384.432,00	384.432,00	-	190.107,18	194.324,82
Totale (D=A+B+C)	7.422.941,98	7.306.961,42	- 115.980,56	6.942.682,25	364.279,17

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

L'Organo di Revisione ha verificato il corretto accantonamento a FCDE, iscritto a rendiconto per complessivi euro 9.034.822,10 come risulta dalla seguente tabella:

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità'					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
		(c) = (a)+(b)	(d)	(e)	(f) = (e)/(c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7.446.373,21			
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.446.373,21	4.410.081,00	4.540.081,00	60,97
1000000	TOTALE TITOLO 1	7.446.373,21	4.410.081,00	4.540.081,00	60,97
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.465.137,03	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	4.298,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.469.435,03	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRARIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.222.580,94	572.005,97	572.005,97	25,74
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.817.761,02	3.289.341,86	3.459.341,86	90,61
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.047.161,10	463.393,27	463.393,27	44,25
3000000	TOTALE TITOLO 3	7.087.503,06	4.324.741,10	4.494.741,10	63,42
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.244.477,42			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	1.244.477,42	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	37.680,93	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.282.158,35	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	17.285.469,65	8.734.822,10	9.034.822,10	52,27
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	1.282.158,35	0,00	0,00	0,00
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</i>	16.003.311,30	8.734.822,10	9.034.822,10	56,46

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 238.466,15, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, così come analiticamente elencate nella Relazione della Giunta al Rendiconto.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento operato dal Comune

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati previsti ulteriori accantonamenti in sede di rendiconto 2023.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto a prevedere lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, così come attestato dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 47 del 26.2.2024.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione nell'ultimo triennio:

dati in migliaia di euro

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 8.582,00	€ 8.256,00	€ 7.919,00
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 326,00	-€ 337,00	-€ 338,50
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 8.256,00	€ 7.919,00	€ 7.580,50
Nr. Abitanti al 31/12	35.053	34.848	34.893
Debito medio per abitante	0,24	0,23	0,22

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

dati in migliaia di euro

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 280,00	€ 267,60	€ 256,00
Quota capitale	€ 326,00	€ 337,00	€ 338,50
Totale fine anno	€ 606,00	€ 604,60	€ 594,50

L'ente nel 2023 non ha assunto nuovi mutui e non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2023
Enjoy Company Srl	Fid. ex art. 207 Tuel	€ 3.039.803,78	fideiussioni	€ -	€ -
TOTALE		€ 3.039.803,78		€ -	€ -

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato pubblico-privato

L'Ente alla data del 31.12.2023 non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016

Strumenti di finanza derivata

Con riferimento alla ristrutturazione del debito si dà atto che non vi sono rapporti finanziari in essere, essendosi estinto l'ultimo rapporto nel corso dell'esercizio 2022.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.272,13 (di parte corrente) e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. Durante l'esercizio finanziario 2023 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione/Tipologia	IMPORTO
RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA DEL GIUDICE DI PACE – IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE – delibera C.C. n. 15 del 1/3/2023	669,60
RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZE ESECUTIVE DEL GIUDICE DI PACE – IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE.– delibera C.C. n. 24 del 4/4/2023	377,82
RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA DEL GIUDICE DI PACE – IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE - delibera C.C. n. 60 del 17/7/2023	100,00
RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZE ESECUTIVE DEL GIUDICE DI PACE – IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE. – delibera C.C. 68 del 19/9/2023	900,23
RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA DEL GIUDICE DI PACE – IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE - delibera C.C. 86 del 23/11/2023	224,48
TOTALE	€ 2.272,13

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato riconosciuto un solo debito fuori bilancio; il parere positivo è stato espresso su proposta in data 5 aprile 2024 per un importo di Euro 411,91.

VERIFICA 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 art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza):	€	10.858.433,83
- W2 (equilibrio di bilancio):	€	6.432.515,57
- W3 (equilibrio complessivo):	€	6.215.537,24

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2023, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2022:

	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Rendiconto 2023</i>	<i>Differenza Rendiconto 2022- 2023</i>
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.C.I. anni precedenti e per liquid.accert.anni pregressi	7.998,66		-7.998,66
I.M.U. Imposta municipale propria	8.401.681,99	8.932.762,09	531.080,10
Addizionale IRPEF	5.268.468,99	5.541.053,18	272.584,19
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni *			
TOSAP*			
TARSU e relativa addizionale			
TIA - Tariffa igiene ambientale - arretrati anni precedenti o da attività di accertamento			
Tributo sui rifiuti (TARI)	4.322.542,19	4.350.173,03	27.630,84
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	615,00		-615,00
Altre tasse	54.450,55	157.984,36	103.533,81
Totale tipologia 101	18.055.757,38	18.981.972,66	926.215,28
tipologia 104 - compartecipazione di tributi			
Cinque per mille IRPEF	24.526,72	24.867,89	341,17
tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni centrali			
Fondo di solidarietà comunale	2.963.220,68	2.996.390,39	33.169,71
Totale tipologia 301	2.963.220,68	2.996.390,39	33.169,71
Totale entrate Titolo I	21.043.504,78	22.003.230,94	959.726,16

* dall'esercizio 2021 l'imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni e TOSAP sono confluite nel titolo 3 dell'entrata come "canone unico sull'occupazione di spazi pubblici e sull'esposizione pubblicitaria"

Dall'anno 2016 l'abitazione principale è stata esclusa dall'applicazione della TASI.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

Descrizione entrata	Previsione finale	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Imposta Municipale Propria	1.100.000,00	1.698.078,54	495.237,37
TIA-TARES-TARI (Tariffa rifiuti)	70.000,00	107.289,52	61.357,21
Totale	1.170.000,00	1.805.368,06	556.594,58

b) I.M.U. Imposta Municipale propria

Dal 1.1.2012 l'imposta municipale propria (IMU), ha sostituito il prelievo a titolo di ICI, ai sensi del D.L. 201/2011.

Il gettito dell'imposta 2023 (esclusi avvisi di accertamento emessi) ammonta a complessivi euro 7.067.241,55, così come risulta dal rendiconto di gestione 2023.

Il gettito IMU 2023 è così suddiviso:

categoria	GETTITO IMU 2023
aree fabbricabili	409.860,22
terreni agricoli	64.030,10
altri fabbricati	5.642.592,85
immobili cat. D (quota comunale)	913.968,21
abitazione principale	36.790,17
totale netto	7.067.241,55

Durante l'anno 2023 è stato incassato anche l'importo di euro 167.442,00 relativo ad arretrati anni precedenti. Trattasi quest'ultimo di gettito non derivante da attività di accertamento bensì da versamenti spontanei mediante l'istituto del ravvedimento operoso.

c) Tariffa sui rifiuti (TARI)

Dall'anno 2014 è stata istituita la tariffa sui rifiuti (TARI) in sostituzione della TARES.

L'entrata accertata per l'anno 2023 ammonta a euro 4.242.883,51. La previsione assestata è pari a euro 4.226.326,00 e l'importo incassato al 31.12.2023 pari a euro 2.627.911,18.

d) Tributo sui servizi indivisibili (TASI)

Dall'anno 2014 è stato istituito il tributo sui servizi indivisibili (TASI) e dall'anno 2016 le abitazioni principali sono state escluse dall'applicazione di detto tributo.

Il Comune di Cernusco sul Naviglio aveva previsto sin dall'anno 2014 la sola applicazione della TASI alle abitazioni principali, pertanto anche per l'anno 2023, così come per l'anno 2022, non è stato previsto a bilancio alcun gettito.

e) Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito i dati di dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale anno 2023:

Servizi (accertamenti/impegni)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% copertura
Asilo Nido (*)	578.825,40	1.257.810,29	- 678.984,89	46,02
Centri ricreativi estivi	179.663,22	246.695,21	- 67.031,99	72,83
Impianti sportivi	192.001,47	771.968,44	- 579.966,97	24,87
Mercati attrezzati	5.880,05	13.709,79	- 7.829,74	42,89
Refezione scolastica	-	10.038,48	- 10.038,48	-
Totale	956.370,14	2.300.222,21	- 1.343.852,07	41,58

f) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
1.568.696,42	1.868.703,15	2.660.048,69	2.804.347,54

Relativamente all'importo accertato anno 2023, l'incassato anno 2023 risulta pari a euro 1.511.811,22. Per la parte accertata, ma non incassata risulta accantonato idoneo importo nel FCDE.

La parte con vincolo di destinazione, pari al 50% per le sanzioni violazioni C.d.S. e al 100% per le violazioni di cui all'art. 142 del D.lgs. 285/1992, risultano correttamente utilizzate e la parte non utilizzata è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione.

g) Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a Euro 2.439.531,00.

h) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
3.149.055,22	2.054.085,79	2.829.744,29	4.113.002,04

Nell'importo accertato anno 2023 è ricompreso anche l'importo di euro 1.447.938,82 derivante da oneri per la realizzazione di opere a scomputo (importo relativo ai soli oneri di urbanizzazione scomputati), mentre non risulta inserito l'importo di euro 29.637,50 riguardante le monetizzazioni). Inoltre sono stati utilizzati proventi rilascio permessi da costruire per il finanziamento di spese correnti di manutenzione patrimonio, inserite a tit. I della spesa, per un importo di euro 182.427,76.

Risorse connesse all'emergenza sanitaria ed energetica

Nel 2023 l'Ente non ha ricevuto ulteriori risorse connesse all'emergenza sanitaria ed energetica, ed ha provveduto alla predisposizione ed all'invio dell'ultima certificazione relativa alle risorse ricevute a tale titolo fino al 2022, attraverso apposito sito web gestito dal Ministero.

Sulla base delle certificazioni finali trasmesse dagli enti territoriali per l'anno 2022, in data 8.2.2024 è stato emanato il Decreto Interministeriale (pubblicato in G.U. il 9.3.2024) concernente i criteri e le modalità per la verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica COVID-19 e le conseguenti regolazioni finanziarie, ai sensi dell'articolo 106, comma 1, quarto periodo, del decreto-legge n. 34 del 2020 e successive modificazioni;

Come previsto dal decreto l'Ente ha segnalato, mediante apposito modello, la necessità di rettificare l'importo dei ristori specifici da restituire allo Stato contenuto nell'allegato E) al decreto stesso. Il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha riscontrato positivamente a tale richiesta (con comunicazione PEC del 29 marzo 2024 (protocollo n. 00018194).

L'Organo di revisione ha verificato che le risultanze del rendiconto della gestione 2023, ed in particolare la composizione del risultato di amministrazione, approvati con la presente deliberazione, recepiscono gli esiti di cui al DM del 8.2.2024 e di cui alla suddetta richiesta di rettifica accolta dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. In particolare è stato verificato che:

- Con riferimento al "Fondo per le funzioni fondamentali degli Enti Locali" di cui all'allegato C) del Decreto interministeriale, il saldo spettante all'Ente risulta a pareggio, pertanto non deve essere restituito alcun importo allo Stato e l'importo precedentemente vincolato in avanzo al 31.12.2022 in quanto non utilizzato, confluisce nell'avanzo libero del Rendiconto 2023
- Con riferimento ai "Ristori specifici di spesa" di cui all'allegato E) come rettificato a seguito delle comunicazioni intercorse, l'Ente ha appostato nell'ambito dell'avanzo vincolato le seguenti quote da restituire allo Stato:
 - euro 143.815,67 del "Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021"
 - euro 223.164,00 del "Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas"

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è evidenziata nella seguente tabella:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 6.398.269,84	€ 6.794.498,24	396.228,40
102	imposte e tasse a carico ente	€ 468.887,94	€ 490.595,82	21.707,88
103	acquisto beni e servizi	€ 19.609.700,68	€ 20.699.803,17	1.090.102,49
104	trasferimenti correnti	€ 4.569.732,82	€ 3.779.687,50	-790.045,32
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 267.573,67	€ 255.997,97	-11.575,70
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 104.964,83	€ 154.249,63	49.284,80
110	altre spese correnti	€ 870.362,35	€ 1.247.792,20	377.429,85
TOTALE		€ 32.289.492,13	€ 33.422.624,53	1.133.132,40

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è evidenziata nella seguente tabella:

Macroaggregati - spesa conto capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.460.050,39	€ 11.491.074,82	5.031.024,43
203	Contributi agli investimenti	€ 210.414,80	€ 103.589,19	-106.825,61
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 68.218,77	€ -	-68.218,77
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.920,03	€ 3.738,51	1.818,48
TOTALE		€ 6.740.603,99	€ 11.598.402,52	4.857.798,53

Spese per il personale

Si rimanda alla specifica sezione della Relazione della Giunta e si riporta il seguente prospetto esplicativo relativo alla spesa complessiva di personale sostenuta nell'anno 2023:

SPESA DI PERSONALE ANNO 2023	
Spesa di personale (macroaggregato 101)	6.794.498,24
IRAP (parte macroaggregato 102)	428.610,36
Spesa per lavoro interinale	-
rimborso ad altri Enti per personale in comando o convenzione	-
- detrazione costi rinnovo contrattuale anno 2023 (CCNL 16-11-2022)	- 158.034,67
- ivc 2023	-29.323,42
- ivc 2024 (anticipo dicembre 2023)	-178.573,03
- rimborso consultazioni elettorali	-20.110,32
- rimborso da altri Enti per personale in comando o convenzione	- 86.991,05
Totale spesa di personale	6.750.076,11
SPESA CORRENTE 2023	33.422.624,53
incidenza spesa di personale sulle spese correnti (%)	0,20
Incidenza spesa di personale su totale popolazione	
popolazione residente al 30/11/2023	34.893
rapporto spese nette personale/popolazione	193,69

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

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Risultati d'esercizio società partecipate

Si riportano i dati di bilancio delle società partecipate. I dati si riferiscono all'ultimo bilancio approvato al 31.12.2022.

Afolmet– Agenzia Formazione Orientamento e Lavoro Metropolitana (quota partecipazione attuale 0,65%)

Utile	€	118.269
Patrimonio netto	€	4.807.800
Capitale sociale	€	1.099.754

Cem Ambiente Spa (quota partecipazione 3,309%)

Utile	€	2.674.618
Patrimonio netto	€	59.144.866
Capitale sociale	€	16.768.459

Cap Holding Spa (quota partecipazione 1,3787%)

Utile	€	521.404
Patrimonio netto	€	790.297.849
Capitale sociale	€	571.381.786

Cied srl (quota partecipazione 2,247%) (*Società in liquidazione – ammessa a concordato preventivo*)

Perdita	€	-5.867
Patrimonio netto	€	-854.359
Capitale sociale	€	180.002

Si è inoltre proceduto a verificare l'informativa relativa ai crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate.

Tale informativa è stata allegata, ex art. 11, comma 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014, alla relazione sulla gestione, quale allegato al rendiconto di gestione.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Nel corso dell'esercizio 2021, con l'approvazione del bilancio finale di liquidazione nel mese di novembre, è pervenuta a conclusione la procedura di liquidazione della società controllata Cernusco Verde Srl. Pertanto l'Ente non detiene più, al momento attuale, partecipazioni in società controllate al 100%

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

Con atto del Consiglio Comunale n. 99 del 19/12/2023 è stata approvata la deliberazione avente ad oggetto: "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni ex art. 20 D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n. 100-Immediatamente eseguibile".

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>31.12.2023</i>
Immobilizzazioni immateriali	<i>291.567,15</i>
Immobilizzazioni materiali di cui:	<i>160.648.645,57</i>
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>156.152.835,42</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>1.880.979,29</i>
Immobilizzazioni finanziarie	<i>12.884.190,76</i>
Rimanenze	<i>35.036,97</i>

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	173.824.403,48	167.197.151,26	6.627.252,22
C) ATTIVO CIRCOLANTE	31.050.426,81	29.246.200,14	1.804.226,67
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL' ATTIVO (A+B+C+D)	204.874.830,29	196.443.351,40	8.431.478,89
A) PATRIMONIO NETTO	161.241.028,32	156.077.939,82	5.163.088,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.173.922,52	1.428.701,25	745.221,27
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	17.005.864,17	15.334.641,85	1.671.222,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	24.454.015,28	23.602.068,48	851.946,80
TOTOALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	204.874.830,29	196.443.351,40	8.431.478,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.654.352,64	11.409.975,89	- 1.755.623,25

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

- incremento attivo circolante: da ricondurre essenzialmente all'incremento dei crediti (residui attivi) sia passati da € 5.797.822,58 nel 2022 a € 8.181.018,92. Le disponibilità liquidate si sono invece ridotte passando da complessivi € 23.410.719,43 a € 22.834.370,92;
- incremento degli investimenti: complessivamente le immobilizzazioni materiale e immateriali (capitalizzazioni titolo II della spesa) sono passate da € 154.425.884,11 nel 2022 a € 160.940.212,72 nel 2023, l'incremento è da ricondurre ai significativi investimenti effettuati nel corso dell'esercizio, tra cui l'acquisizione (permuta) delle ali di Villa Alari. Le immobilizzazioni finanziarie, a fronte dell'effetto valutativo, sono passate da €12.771.267,15 a € 12.884.190,76;
- incremento del patrimonio netto: si veda tabella a seguire;
- incremento del fondo rischi ed oneri: l'incremento rispetto all'esercizio precedente è da imputare essenzialmente agli accantonamenti effettuati nel 2023 a fronte del progetto di efficientamento energetico. La tabella che segue illustra la composizione del fondo:

CONTENZIOSO E PASSIVITA' POTENZIALI	238.466,15
PRESTAZIONI RESE MA MAI FATTURATE	57.043,65
INDENNITA' DI FNE MANDATO SINDACO	6.540,00
ACCANTONAMENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	1.197.000,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	674.872,72
TOTALE FONDO RISCHI ED ONERI	2.173.922,52

- incremento dei debiti: in dettaglio i debiti verso fornitori sono passati da € 5.253.168,28 nel 2022 a € 6.940.266,42, i debiti per trasferimenti e contributi sono passati da € 1.177.692,28 a € 1.892.482,73 e gli altri debiti (voce residuale) sono passati da a € 384.432 a € 592.266,51. I debiti da finanziamento (mutui in essere) si sono invece ridotti passando da € 7.919.349,36 a € 7.580.848,51, per effetto del pagamento delle quote capitale dovute;
- incremento ratei e risconti e contributi agli investimenti: la variazione di questa voce è principalmente da imputare ai vincoli sui trasferimenti di parte corrente. Ricordiamo che qualora i trasferimenti correnti non vengano impegnati nell'esercizio, in contabilità economica devono essere tolti dai ricavi e riscontati.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 8.181.018,92
Fondo svalutazione crediti +	€ 19.942.205,46
Saldo Credito IVA al 31/12 -	-€ 194,12
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 197.055,63
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	-€ 10.907.383,36
Rateizzazione IMU e canoni alloggi -	-€ 122.361,79
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 17.290.340,74
	€ 17.290.340,74

La voce della tabella 'Rateizzazione IMU e canoni alloggi' fa riferimento al differente trattamento in contabilità finanziaria ed economica della rateizzazione dei crediti IMU a residuo e dei canoni alloggi a residuo.

Il decreto ministeriale del 1Settembre 2021 correttivo del D. Lgs. N. 118/2011 ha previsto che la rateizzazione di un'entrata esigibile negli esercizi precedenti determini la cancellazione del residuo attivo dal bilancio e l'accertamento dello stesso credito nell'esercizio in cui viene concessa la rateizzazione, con imputazione agli esercizi previsti dal piano di rateizzazione.

Per quanto concerne invece la contabilità economico-patrimoniale, la cancellazione del residuo attivo non determina un'insussistenza dell'attivo, il credito viene mantenuto in bilancio.

Questa differenza di trattamento genera una differenza tra la contabilità economica e la contabilità finanziaria che impatta sulla voce di conto economico 'Insussistenze dell'attivo' e sulle voci dell'attivo di stato patrimoniale dove vengono contabilizzati i crediti interessati dalla suddetta rateizzazione. Nell'esercizio 2023 la rateizzazione ha interessato i crediti da riscossione IMU_ voce 'Altri crediti da tributi' e i crediti da locazioni alloggi _voce 'Crediti verso clienti e utenti'.

Tali importi sono i residui attivi stornati in contabilità finanziaria per rateizzazione nel 2023 ma non eliminati dalla contabilità economica.

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

Debiti +	17.005.864,17 €
Debiti da finanziamento -	- 7.580.848,51 €
Saldo IVA (se a debito) -	- €
Residui Titolo IV + interessi mutui +	- €
Residui titolo V anticipazioni +	- €
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	- €
altri residui non connessi a debiti +	- €
<i>delta</i>	9.425.015,66 €
RESIDUI PASSIVI =	9.434.258,65 €
	9.242,99 €

Il delta è da ricondurre a:

Acconto IVA 2024 (in finanziaria ma non in economica)	5.504,48
Impegni titolo II macr. 205 per rimborsi oneri urbanizzazione non liquidati nell'esercizio (Denti Angelo euro 1.000 cap. 12655.0 e Living Cernusco srl euro 2.738,51 cap. 12655.1)	3.738,51
Totale	9.242,99

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	-€	1.138.683,78
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	14.839.125,27
Alle	altre riserve indisponibili	€	112.923,61
Allf	altre riserve disponibili	€	2.127.804,63
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	825.584,67
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	9.952.496,56
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	5.163.088,50

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	2.173.922,52 €
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	- €
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	- €
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	- €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.173.922,52 €

La quota annuale dei contributi agli investimenti è definita in conformità all'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

Pertanto con la tecnica del risconto passivo la quota di ammortamento del bene finanziato è "sterilizzata" annualmente utilizzando parte del contributo. Il provento sospeso originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI DEL CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	37.863.884,12	37.075.780,69	788.103,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	- 39.465.047,48	- 38.076.931,01	- 1.388.116,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 246.308,01	- 254.401,95	8.093,94
D) RETIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.356.966,82	611.777,71	2.745.189,11
IMPOSTE	- 431.914,10	- 406.448,72	- 25.465,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.077.581,35	- 1.050.223,28	2.127.804,63

Il risultato economico conseguito nel 2023, pari ad un utile di € 1.077.581,35, registra un significativo incremento rispetto all'esercizio 2022 che ha chiuso con una perdita di € -1.050.223,28.

Il miglioramento del risultato 2023 è da imputare principalmente all'incremento dei proventi straordinari. Anche i componenti positivi della gestione ordinaria registrano un aumento (€ 788.103,43), più che compensato però dall'incremento dei componenti negativi della gestione ordinaria (€ 1.388.116,47).

Non registrano invece scostamenti significativi rispetto allo scorso esercizio i proventi ed oneri finanziari e la voce imposte.

La tabella che segue riepiloga la composizione dei componenti straordinari di reddito:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	4.177.003,55	913.121,34
	a Proventi da permessi di costruire	264.135,23	279.374,02
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	72.098,45	93.585,83
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.501.649,66	373.094,67
	d Plusvalenze patrimoniali	2.301.973,31	136.269,76
	e Altri proventi straordinari	37.146,90	30.797,06
25	Oneri straordinari	820.036,73	301.343,63
	a Trasferimenti in conto capitale	0,00	68.218,77
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	820.036,73	231.204,83
	c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	d Altri oneri straordinari	0,00	1.920,03
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		3.356.966,82	611.777,71

Significativo l'incremento delle plusvalenze patrimoniali passate da € 136.269,76 ad € 2.301.973,31. La voce è formata principalmente dalle plusvalenze realizzate su alienazioni di beni immobili e di aree nel corso del 2023 (€ 2.184.400,36 di cui € 2.110.250,00 relativi alla permuta di villa Alari), e per la parte restante da proventi da trasformazione diritti di superficie in proprietà e da alienazioni diritti reali di godimento (complessivi € 117.572,95).

La tabella che segue elenca le alienazioni dell'esercizio e le plusvalenze realizzate:

Immobili in piazza Padre Giuliani n.4	24.510,36
Aree in via Leopardi	7.500,00
Aree in via Tonale Aquileia (permuta Villa Alari)	2.110.250,00
Aree in via Pontida	24.140,00
Aree in via Adua	18.000,00

	2.184.400,36
--	---------------------

Degno di nota anche l'incremento delle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. La tabella che segue ne riepiloga la composizione:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze attive da maggiori accertamenti residui attivi	879.284,18
Insussistenze del passivo da eliminazione residui passivi tit. I	115.980,56
Insussistenze del passivo da fondo rischi ed oneri	506.384,92
Totale	1.501.649,66

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

L'Ente ha adottato una specifica deliberazione della Giunta Comunale in materia, in data 5 aprile 2023 (deliberazione n. 94), ad oggetto: *"Regolamentazione della governance locale per l'attuazione dei progetti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e adozione di misure organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei progetti"* che costituisce disciplina integrativa del Regolamento di Organizzazione degli uffici e dei servizi, al fine di definire processi di autocorrezione da parte dei Responsabili per garantire sia il rispetto dei *target* che l'ammissibilità di tutte le spese alla rendicontazione, nonché per implementare un sistema interno di *audit* atto ad evidenziare eventuali criticità nelle varie fasi di attuazione dei progetti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D. Lgs. 126/2014, ed in particolare risultano:

- 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 sussidiarie prestate dall'ente

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

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In coerenza con quanto suggerito nello scorso esercizio a proposito delle partecipazioni detenute in società, anche oggetto di delibera ricognitiva periodica, il Collegio, laddove ritenuto possibile/vantaggioso dall'amministrazione e in presenza di eventuali procedure liquidatorie, invita a sollecitare i liquidatori designati alla comunicazione dei tempi per addivenire alla definitiva estinzione del soggetto giuridico e, nel caso siano attive procedure concorsuali e/o condizioni di rischio in ordine alla continuità aziendale, a richiedere elementi cognitivi utili a definirne la valorizzazione con criteri prudenziali.

Con specifico riguardo alle società/enti a partecipazione minoritaria invita a mantenere un flusso comunicativo periodico almeno semestrale sugli andamenti previsionali e di consuntivo.

Per quanto attiene le relazioni attinenti alla gestione, il Collegio dà atto della volontà di mantenere positive relazioni finalizzate all'efficienza ed efficacia della pratica amministrativa ordinaria e, in presenza di circostanze straordinarie (si pensi ad esempio alle procedure in atto connesse ai progetti PNRR), della uguale volontà di rapportarsi, anche mediante specifici incontri, con l'attività dei Revisori in modo collaborativo da parte dei referenti interni.

CONCLUSIONI

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI

VD data firme digitali

Rag. Carlo Fogliata - Presidente

Dr. Michele Massimiliano De Toni - componente

Dr. Marco Colombo - componente

Documento originale informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.