

**COMUNE DI
INDUNO OLONA**

Provincia di Varese

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Celestino Villa

Comune di Induno Olona

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 16 Aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 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;

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 Induno Olona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Maslianico, lì 16 Aprile 2024

L'Organo di revisione
Rag. Celestino Villa

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Celestino Villa, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 33 del 30/11/2021;

♦ ricevuta in data 09/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 09/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico

c) Stato patrimoniale;

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 30/11/2018 ;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

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

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

N. ordine	Provvedimento		
	Organo	atto	Oggetto
1	Giunta comunale	n. 4 del 17/01/2023	Art. 166 e 176 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.- Prelievo dal Fondo di Riserva n.1/2023 – Esercizio provvisorio
	Consiglio comunale	n. 2 del 27/04/2023	Comunicazione ai sensi dell'art. 166 c. 2 del D. LGS. N. 267/2000.
2	Giunta comunale	n. 30 del 28/02/2023	Adeguamento del Fondo Garanzia Debiti Commerciali – variazioni al bilancio esercizio provvisorio 2023
	Consiglio comunale	n. 4 del 27/04/2023	Ratifica variazione al bilancio di previsione finanziario esercizio provvisorio 2023 adottata in via d’urgenza dalla Giunta comunale con atto n. 30 del 28/02/2023
4	Consiglio comunale	n. 15 del 30/05/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell’art. 175 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267
5	Consiglio comunale	n. 18 del 18/07/2023	Assestamento generale del bilancio di previsione 2023/2025 e verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 175 comma 8 e art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000)
7	Consiglio comunale	n. 29 del 26/10/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell’art. 175 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267
8	Consiglio comunale	n. 34 del 21/11/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell’art. 175 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267
9	Giunta comunale	n. 154 del 05/12/2023	Art. 166 e 176 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.- Prelievo dal Fondo di Riserva n.1/2023 – Esercizio provvisorio

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.315 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/12 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

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

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

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 3.572.413,48.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non **ha** indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari che sono compresi nel totale dei residui attivi.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	5.532.955,81	4.165.675,34	3.572.413,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.060.480,88	1.339.673,28	1.487.986,57
Parte vincolata (C)	1.397.220,92	1.135.960,55	776.128,62
Parte destinata agli investimenti (D)	135.287,63	62.728,01	185.273,21
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.939.966,38	1.627.313,50	1.123.025,08

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Il rendiconto dell'esercizio 2022 si era chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 4.165.675,34.

Al bilancio di previsione 2023 sono state applicate quote di avanzo 2022 per €. 2.122.852,97 così destinate:

AVANZO 2022	AVANZO 2022	AVANZO 2022 applicato 2023	Corrente	Capitale
Avanzo accantonato	1.339.679,28	102.160,67	86.600,00	15.560,67
Avanzo vincolato leggi e principi	447.252,26	315.328,41	188.715,05	126.613,37
Avanzo vincolato trasferimenti	584.846,27	418.295,43	59.581,90	358.713,53
Avanzo vincolato indebitamento	83.414,33	83.414,33		83.414,33
Avanzo vincolato ente	20.447,69	19.954,68	19.954,68	
Avanzo vincolato altro	-	-		
Avanzo destinato	62.728,01	62.728,01		62.728,01
Avanzo disponibile	1.627.307,50	1.120.971,44	284.000,00	836.971,44
	4.165.675,34	2.122.852,97	638.851,62	1.484.001,35

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-366.987,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.096.464,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.448.785,99
SALDO FPV	-352.321,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	58.773,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	184.820,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	126.046,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-366.987,50
SALDO FPV	-352.321,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	126.046,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.122.852,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.042.822,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	3.572.413,48

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		987.280,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	108.313,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	201.726,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		677.240,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	142.160,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		535.080,08
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		416.264,24
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	214.542,92
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		201.721,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		201.721,32

SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.403.544,33
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	108.313,29
Risorse vincolate nel bilancio	-	416.268,97
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		878.962,07
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	142.160,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		736.801,40

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.403.544,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 878.962,07
- W3 (equilibrio complessivo): € 736.801,40

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

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

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

Composizione FPV	01/01/2023 entrata	31/12/2023 spesa
FPV di parte corrente	212.678,79	207.674,60
FPV di parte capitale	2.883.786,06	3.448.785,99
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	191.591,13	212.678,79	207.674,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	139.294,09	176.419,71	164.685,66
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	52.297,04	36.258,88	42.988,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Salario accessorio e premiante	130.586,62
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	77.087,98
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	207.674,60

Il FPV in spesa c/capitale **è stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.831.047,71	2.883.786,06	3.241.111,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.166.538,44	2.184.905,16	1.799.068,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	664.509,27	698.880,90	1.442.043,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 40 del 29/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 28/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 40 del 29/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.535.958,80	1.364.139,63	2.113.045,22	-58.773,95
Residui passivi	3.886.246,97	2.828.056,08	873.370,16	-184.820,73

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:

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

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

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	123.277,26	115.138,03	211.969,22	159.437,29	144.645,26	1.103.070,27	1.857.537,33
Titolo 2		5.163,27	0	22.013,37	68.887,93	145.722,21	241.786,78
Titolo 3	5.197,14	47.525,83	6.770,55	31.338,05	317.186,53	765.918,75	1.173.936,85
Titolo 4	-	38.918,45	43.246,00	464.770,14	216.259,29	302.258,50	1.065.452,38
Titolo 5	60.908,60	-	-	-	-	-	60.908,60
Titolo 6	19.429,86						19.429,86
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9					10.963,15	11.861,49	22.824,64
Totale	208.812,86	206.745,58	261.985,77	677.558,85	757.942,16	2.328.831,22	4.441.876,44

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	17.490,22	6.900,00	6.500,00	99.071,35	239.587,31	2.131.464,37	2.501.013,25
Titolo 2	1.268,80	228.579,53	22.131,65	17.468,77	85.580,24	401.762,43	756.791,42
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	9.075,83	35.819,33	3.807,73	53.592,35	46.497,05	148.137,82	296.930,11
Totale	27.834,85	271.298,86	32.439,38	170.132,47	371.664,60	2.681.364,62	3.554.734,78

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	6.134.057,81
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	6.134.057,81

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

quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2023 (a)	829.908,18
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2023 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (a) + (b)	829.908,18

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.175.127,94	7.612.428,36	6.134.057,81
<i>di cui cassa vincolata</i>	431.131,17	841.583,81	829.908,18

L'ente non ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione.

L'ente nel corso del 2023 non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013 e successive integrazioni e modificazioni.

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 219.326,10;

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.015.246,70.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' apposito Allegato " al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti , ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	9.082,63
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.023,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	13.105,63

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente **ha** prodotto:

a) la riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo

d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 2%.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 60.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo spese potenziali	200.000,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	5.043.797,00	5.110.633,91	1%	5.029.962,85	-2%
Titolo II	Trasferimenti	714.962,87	661.531,94	-7%	421.026,30	-36%
Titolo III	Entrate extratributarie	1.320.414,00	1.809.705,31	37%	1.744.962,68	-4%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	2.628.336,88	2.371.256,12	-10%	2.016.019,04	-15%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0%	-	0%
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	-	-	0%	-	0%
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	500.000,00	500.000,00	0%	-	-100%
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.800.517,00	3.800.517,00	0%	1.303.236,11	-66%
Avanzo di amministrazione applicato		479.418,26	2.122.852,97			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		212.678,79	212.678,79			
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale		2.883.786,06	2.883.786,06			
Totale		17.583.910,86	19.472.962,10	11%	10.515.206,98	-26,23%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad Euro 1.600.000,00 **diminuite** di Euro 39.241,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 .

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 per Euro 1.109.370,26 sono **diminuite** di Euro 14.070,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 .

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	299.926,65	298.587,15	134.286,81
Riscossione	299.926,65	281.718,98	134.286,81

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	299.926,65	230.000,00	76,69
2022	298.587,15	180.000,00	60,28
2023	134.286,81	105.000,00	78,19

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	48.976,30	61.306,09	95.648,87
riscossione	18.894,20	38.074,99	66.126,51
%riscossione	38,58	62,11	69,13

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione	0,00	0,00	0,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		
	Accer. 2022	Accer. 2023
Sanzioni CdS	61.301,49	95.648,67
Fondo svalutazione crediti corrispondente	18.845,07	25.560,30
Entrata netta	42.456,42	70.088,37
Quota vincolata (50%)	21.228,21	35.044,19
Destinazione a spesa corrente vincolata	21.228,21	35.044,19
% per spesa corrente	50,00%	50,00%
Quota che confluisce in avanzo vincolato	8.651,92	18.629,43
% per investimenti		

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad Euro 482.737,32 come seguito riportate sono **umentate** di Euro 20.344,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Descrizione	Importo accertato
CANONE CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE ED ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	122.086,46
CANONE OCCUPAZIONE AREE E SPAZI PUBBLICI	62.268,25
PROVENTI GESTIONE DISTRIBUZIONE GAS- I.V.A.	87.810,00
RIMBORSO SPESE GESTIONE PIATTAFORMA ECOLOGICA	99.000,00
FITTI REALI DI FABBRICATI	25.920,11
CANONI DI CONCESSIONI CIMITERIALI	85.102,50
PROVENTI UTILIZZO BENI DELL'ENTE	550,00
Totale	482.737,32

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2023
Recupero evasione ICI/IMU	104.466,37	5.552,39	5,32%	98.913,98	31.971,61
Recupero evasione TARSU/TARI	71.337,90	71.337,90	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00		0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	491,00	491,00	100,00%	0,00	0,00
TOTALE	176.295,27	77.381,29	0,00%	98.913,98	31.971,61

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei

rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non **ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	145.097,89	
Residui riscossi nel 2023	144.997,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	100,00	0,07%
Residui della competenza	98.913,98	
Residui totali	99.013,98	
FCDE al 31/12/2023	31.971,61	32,29%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	7.644.120,92	8.484.757,55	11,00%	6.906.191,16	-18,60%
Titolo II	Spese in conto capitale	5.177.122,94	6.225.537,55	20,25%	2.212.924,84	-64,45%
Titolo III	Spese per incremento di	-	-	0,00%	-	0,00%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	462.150,00	462.150,00	0,00%	459.842,37	-0,50%
Titolo V	Chiusura di anticipazioni da	500.000,00	500.000,00	0,00%	-	-100,00%
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di	3.800.517,00	3.800.517,00	0,00%	1.303.236,11	-65,71%
	Fondo pluriennale in spesa				3.448.785,99	
Totale		17.583.910,86	19.472.962,10	10,74%	14.330.980,47	-26,41%

Spese correnti

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

SPESE CORRENTI				
	2020	2021	2022	2023
Redditi da lavoro dipendente	1.191.263,37	1.189.663,45	1.582.263,25	1.713.905,15
Imposte e tasse a carico dell'ente	78.345,57	94.783,71	113.987,07	122.820,18
Acquisto di beni e servizi	2.848.429,23	3.018.760,40	3.836.498,30	3.908.380,52
Trasferimenti correnti	460.874,29	629.449,42	1.012.077,32	705.402,17
Trasferimenti di tributi	-	-		
Fondi perequativi	-	-		
Interessi passivi	317.895,05	299.427,05	277.740,68	256.659,75
Altre spese per redditi da capitale				
Rimborsi e poste correttive delle entrate	104.368,00	117.752,96	162.810,62	86.957,23
Altre spese correnti	101.402,74	123.343,04	151.486,50	112.066,16
TOTALE Spese correnti	5.102.578,25	5.473.180,03	7.136.863,74	6.906.191,16

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.772.56,79;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 57.426,61;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio

del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

L'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.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 23/10/2023 il parere n. 18 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

SPESE IN CONTO CAPITALE				
	2020	2021	2022	2023
	IMPEGNI	IMPEGNI	IMPEGNI	IMPEGNI
Tributi in conto capitale a carico dell'ente				
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	589.204,73	1.946.673,81	1.687.204,41	2.191.924,84
Contributi agli investimenti				21.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale				
Altre spese in conto capitale	24.433,54	-	-	-
TOTALE Spese in conto capitale	613.638,27	1.946.673,81	1.687.204,41	2.212.924,84

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2023, con deliberazione di Consiglio comunale n. 42 del 19/12/2023 avente ad oggetto "lavori di somma urgenza a norma dell'art. 140 del d.lgs. n. 36/2023 - regolarizzazione della spesa ai sensi dell'art. 191 comma 3 e con le modalità previste dall'art. 194 del tuel n. 267/2000 e s.m.i." sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio, per lavori eseguiti in forza della somma urgenza, per scongiurare il pregiudizio per la pubblica incolumità, ai sensi dell'art. 191, comma 3, del TUEL e secondo le modalità dell'art. 194, comma 1, lettera e) dello stesso decreto.

La copertura finanziaria per le spese previste per l'esecuzione dei lavori pari ad euro 6.553,67 è stata assicurata nel bilancio 2023 – 2025, esigibilità anno 2023 al cap. 10301051062 (spese correnti).

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento .

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

-

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2021	2022	2023
4,59%	4,11%	3,83%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.766.640,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 906.026,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.032.508,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 6.705.175,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 670.517,50	
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 31/12/2019(1)	€ 256.659,75	
(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)	€ 413.857,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 256.659,75	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,83%

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

Anno	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	7.957.746,72	7.934.186,61	7.442.398,76	6.934.682,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	23.560,11	491.787,85	507.716,04	459.842,37
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	7.934.186,61	7.442.398,76	6.934.682,72	6.474.840,35
Nr. Abitanti al 31/12	10.254,00	10.352,00	10.315,00	10.932,00
Debito medio per abitante	773,77	718,93	672,29	592,28

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	343.642,16	317.895,05	299.427,05	275.623,81	256.659,75
Quota capitale	544.776,36	23.560,11	491.787,85	507.716,04	459.842,37
Totale fine anno	888.418,52	341.455,16	791.214,90	783.339,85	716.502,12

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'8 febbraio 2024, corredato degli allegati A, B, C, D, E, F e G, recante: «Criteri e 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, nonché le modalità per l'acquisizione all'entrata del bilancio dello Stato delle risorse ricevute in eccesso», previsto dall'articolo 106, comma 1, quarto periodo, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n.77, registrato alla Corte dei conti il 6 marzo 2024 al n. 713 sono state rese disponibili le tabelle contenenti i dati relativi alle risultanze del conguaglio finale per ciascun comune, unione di comuni, comunità montana, provincia e città metropolitana, completi delle note metodologiche.

Sulla base del citato decreto, il Comune di Induno Olona registra un surplus di risorse pari ad € 92.410,00 che risultano vincolate nel risultato di amministrazione.

Relativamente ai ristori specifici di spesa invece l'importo da restituire ammonta ad € 13.696,00, vincolato nel risultato di amministrazione.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	34.958.840,97	33.645.177,87	1.313.663,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.561.621,55	10.168.446,70	-606.825,15
D) RATEI E RISCONTI	135,58	137,15	-1,57
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	44.520.598,10	43.813.761,72	706.836,38
A) PATRIMONIO NETTO	23.273.685,51	22.737.152,06	536.533,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	323.105,63	269.082,63	54.023,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.029.575,13	10.821.164,69	-791.589,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.894.231,83	9.986.362,34	907.869,49
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	44.520.598,10	43.813.761,72	706.836,38
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.241.111,39	2.883.786,06	357.325,33

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

		2023
CREDITI	+	3.366.655,14
FSC – FCDE ECONOMICA	+	1.624.031,42
CREDITI STRALCIATI	-	608.784,72
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	60.908,60

SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	934,00
ALTRI CREDITI NON CORRELATI A RESIDUI	-	
ALTRI RESIDUI ATTIVI NON CONNESSI A CREDITI	+	
RESIDUI ATTIVI	=	4.441.876,44

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

	2023
DEBITI	10.029.575,13
DEBITI DA FINANZIAMENTO	6.474.840,35
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	-
RESIDUO TITOLO V ANTICIPAZIONI	-
altri residui non connessi a debiti	-
RESIDUI PASSIVI	3.554.734,78

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	VALORE INIZIALE	22.737.152,06
	<i>Riserve</i>	
AIlb	da capitale	
AIlc	da permessi di costruire	574.987,96
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	201.142,23
AIlf	altre riserve disponibili	-952.270,76
AIII	Risultato economico dell'esercizio	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	712.674,02
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	23.273.685,51

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CELESTINO VILLA