

# COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA

Città Metropolitana di Milano

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA GAMBA

DOTT. MARIO PORTA

DOTT. MASSIMILIANO RANCATI

# Comune di Pozzuolo Martesana

## Organo di revisione

Verbale n. 3 del 08/04/2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**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 Pozzuolo Martesana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pozzuolo Martesana, lì 08/04/2024

L'Organo di revisione

DOTT. ANDREA GAMBA

DOTT. MARIO PORTA

DOTT. MASSIMILIANO RANCATI

## 1. INTRODUZIONE

**I sottoscritti dott. Andrea gamba, dott. Mario porta, dott. Massimiliano Rancati revisori nominati** con delibera n.16 del 30/11/2022 dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana che a seguito dell'approvazione della Convenzione per lo svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economicofinanziaria da parte del Consiglio dell'Unione Adda Martesana n 16 del 30/09/2019 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai singoli comuni costituenti l'Unione;

◆ ricevuta in data 27/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 27/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità 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 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:

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 8.678 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 partecipa all'Unione dei Comuni dei Comuni Unione di Comuni Lombardia Adda Martesana;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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" o "preconsuntivo";

- 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);

*Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:*

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 0</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo €0</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 8.888,11</i>

- 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 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1.000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

		<b>Estremi atto</b>
Stralcio totale	NO	Delibera di CC 3 del 25.01.2023
Stralcio parziale	NO	Delibera di CC 3 del 25.01.2023
Definizione agevolata	NO	Delibera di CC 3 del 25.01.2023

- 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 1.350.824,66,

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.831.044,20	€ 1.843.163,52	€ 1.350.824,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 758.798,96	€ 614.160,92	€ 738.495,24
Parte vincolata (C)	€ 495.282,84	€ 320.413,12	€ 419.383,81
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 290.637,20	€ 15.002,20	€ 143.531,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 286.325,20	€ 893.587,28	€ 49.413,82

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 669.687,71	€ 669.687,71								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 40.453,33	€ 40.453,33								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 8.888,11		€ -	€ -	€ 8.888,11					
Utilizzo parte vincolata	€ 27.603,00					€ 27.603,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.888,11	€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 746.632,15</b>	<b>€ 710.141,04</b>	€ -	€ -	€ 8.888,11	€ 27.603,00	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	4.991.562,65
Impegni	5.648.401,80
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-656.839,15</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	17.500,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	11.115,25
<b>SALDO FPV</b>	<b>6.384,75</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	80.480,62
Minori residui attivi riaccertati (-)	156.934,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	234.569,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>158.115,54</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-656.839,15</b>

<b>SALDO FPV</b>	6.384,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	158.115,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	746.632,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.096.531,37
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	1.350.824,66

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>60.936,54</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	106.900,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.529,72
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-50.493,18</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	17.434,32
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-67.927,50</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>35.241,21</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>35.241,21</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>35.241,21</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>96.177,75</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		106.900,00
Risorse vincolate nel bilancio		4.529,72
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-15251,97</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		17.434,32
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-32.686,29</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € +96.177,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € -15.251,97
- W3 (equilibrio complessivo): € -32.686,29

## 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	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 17.500,00	€ 11.115,25
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	€ 16.499,36	€ 17.500,00	€ 11.115,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 16.499,36	€ 17.500,00	€ 11.115,25
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	11.115,25
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>11.115,25</b>

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.

Tenuto conto del trasferimento di funzione a favore dell'UCLAM, non sussiste nel bilancio comunale FPV di parte capitale.

## 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. 9 del 19/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 18/03/2024).

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. 9 del 19/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.926.860,05	€ 909.324,19	€ 941.081,94	-€ 76.453,92
Residui passivi	€ 3.222.652,88	€ 1.333.470,54	€ 1.654.612,88	-€ 234.569,46

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	135.793,53	€ 58.916,92
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non	€	4.686,22	€ 156.977,38
Gestione servizi c/terzi	€	16.454,79	€ 18.675,16
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	156.934,54	€ 234.569,46

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:

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

L'Organo di revisione ha verificato 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:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	161.344,70	53.446,18	76.484,16	61.299,23	122.697,81	929.983,16	1.405.255,24
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.530,00	36.530,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	35.910,62	276,00	355,20	1.045,40	61.328,95	94.239,86	193.156,03
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	335.320,61	10.642,47	0,00	0,00	0,00	0,00	345.963,08
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	12.975,48	3.071,11	3.884,02	500,00	500,00	4.669,00	25.599,61
<b>Totale</b>	<b>545.551,41</b>	<b>67.435,76</b>	<b>80.723,38</b>	<b>62.844,63</b>	<b>184.526,76</b>	<b>1.065.422,02</b>	<b>2.006.503,96</b>

1

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	50.706,60	585,02	3.878,91	1.275,00	28.414,55	1.192.679,76	1.277.539,84
Titolo 2	548.294,36	66.191,24	11.716,99	622.191,16	294.558,56	662.049,50	2.205.001,81
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	6.826,85	2.981,98	3.884,02	4.852,12	8.255,52	206.994,44	233.794,93
<b>Totale</b>	<b>605.827,81</b>	<b>69.758,24</b>	<b>19.479,92</b>	<b>628.318,28</b>	<b>331.228,63</b>	<b>2.061.723,70</b>	<b>3.716.336,58</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023 (minimo)	FCDE al 31.12.2023 (effettivo)
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
TARSU/TIA/TARI/TARES (P.d.C. e 1.01.01.61.001	Residui iniziali	430.305,64	568.938,12	522.498,18	615.178,34	603.906,68	577.886,61	628.896,96	497.960,61	659.190,18
	Riscosso c/residui al 31.12	32.819,67	97.425,17	71.967,14	117.104,49	190.206,44	130.951,47			
	Percentuale di riscossione	0,08	0,17	0,14	0,19	0,31	0,23			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	61.916,42	34.374,67	23.108,62	18.719,15	15.684,49	9.112,84	4.171,93	3.795,62	4.171,93
	Riscosso c/residui al 31.12	27.747,59	11.266,05	4.389,47	3.034,66	6.572,59	8.248,83			
	Percentuale di riscossione	0,45	0,33	0,19	0,16	0,42	0,91			

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	3.071.772,53
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	3.071.772,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	3.071.772,53

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a

soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.083.760,59	€ 3.156.456,35	€ 3.071.772,53
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Si dà atto come nel risultato finale della cassa non risulti quella vincolata secondo la Delibera n. 17/SEZAUT/2023 tenuto conto di come la ricostruzione della stessa sia avvenuta ex post nel corso dell'esercizio 2024 nel bilancio UCLAM.

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

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 3 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

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 722.334,47.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la presenza residui attivi con anzianità superiore a 5 anni e mantenuti nel conto del bilancio, comportano pertanto il conseguente accantonamento al 100% a titolo di FCDE. Gli stessi riguardano entrate sia del titolo I relative agli esercizi 2013-2017 e per un ammontare pari ad € 161.344,70 sia del titolo III relativamente agli esercizi 2016-2018 per € 22.600,42. La prima casistica riguarda la tassa rifiuti e le posizioni risultano iscritte a ruolo all'Ag. Entrate – Riscossione; le tempistiche di riversamenti degli importi *de quibus* è stata fortemente condizionata dalla sospensione covid. La seconda casistica è invece relativa ai proventi del centro sportivo; credito oggetto di sollecito.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha accantonato € 2.353,27 per la perdita della società partecipata Seruso, partecipata di CEM Ambiente S.p.a. (la cui quota del Comune di Pozzuolo è 1,422%). Il *quantum* è stato determinato in via proporzionale tenuto conto di come CEM abbia una partecipazione in Seruso pari al 24,23% e la perdita registrata nel 2022 sia pari ad € 683.026,00.

#### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

Non ricorre la fattispecie;

### **3.4.2 Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.700,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce ed incrementate in sede di rendiconto	€ 5.201,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€ 9.901,00

### **3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali**

Non ricorre la fattispecie

### **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 € 3.906,50 per gli aumenti contrattuali del Segretario Comunale.

## **3.5 Analisi delle entrate e delle spese**

### **3.5.1 Entrate**

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.518.300,00	3.505.451,00	3.656.645,80	103,93	104,31
Titolo 2	95.000,00	147.021,00	150.623,22	158,55	102,45
Titolo 3	387.450,00	425.781,00	290.024,33	74,85	68,12
Titolo 4	1.039.750,00	1.039.750,00	567.127,59	54,54	54,54
Titolo 5					
<b>TOTALE</b>	<b>5.040.500,00</b>	<b>5.118.003,00</b>	<b>4.664.420,94</b>	<b>92,54</b>	<b>91,14</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.573.100,00	3.592.775,00	3.649.865,02	102,15	101,59
Titolo 2	70.155,35	94.505,85	70.522,58	100,52	74,62
Titolo 3	354.450,00	400.989,15	384.254,89	108,41	95,83
Titolo 4	10.000,00	10.000,00	4.686,71		
Titolo 5					
<b>TOTALE</b>	<b>4.007.705,35</b>	<b>4.098.270,00</b>	<b>4.109.329,20</b>	<b>102,54</b>	<b>100,27</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.691.100,00	3.734.271,80	3.618.621,83	98,04	96,90
Titolo 2	111.530,00	134.872,23	134.668,84	120,75	99,85
Titolo 3	399.853,30	428.806,52	310.648,13	77,69	72,44
Titolo 4					
Titolo 5					
<b>TOTALE</b>	<b>4.202.483,30</b>	<b>4.297.950,55</b>	<b>4.063.938,80</b>	<b>96,70</b>	<b>94,56</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	1.240.923,44	83.9655,16
TARSU/TIA/TARI/TARES	879.034,00	8.601,43

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **pari** ad Euro 1.240.923,44; analoghe rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (ovvero Euro 1.258.059,74)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **pari** ad Euro 879.034,; analoghe rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (ovvero Euro 852.431,53)

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

Le entrate sono allocate sul bilancio UCLAM.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le entrate sono allocate sul bilancio UCLAM.

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

Le entrate sono allocate sul bilancio UCLAM.

### Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	€ 73.995,21	€ 73.995,21	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 8.601,43	€ 8.601,43	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 17.176,39	€ 17.176,39	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 99.773,03	€ 99.773,03	€ -	€ -

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.

### **3.5.2 Spese**

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.000.839,36	4.348.381,99	4.042.323,27	101,04	92,96
Titolo 2	936.775,00	697.290,71	662.049,50	70,67	94,95
Titolo 3	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>4.937.614,36</b>	<b>5.045.672,70</b>	<b>4.704.372,77</b>	<b>95,28</b>	<b>93,24</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.998.639,64	4.400.047,29	4.130.356,90	103,29	93,87
Titolo 2	10.000,00	330.949,60	305.949,60	3.059,50	92,45
Titolo 3	-	3.030,00	3.025,75		99,86
<b>TOTALE</b>	<b>4.008.639,64</b>	<b>4.734.026,89</b>	<b>4.439.332,25</b>	<b>110,74</b>	<b>93,77</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.212.461,41	4.348.381,99	4.042.323,27	95,96	92,96
Titolo 2	-	697.290,71	662.049,50	0,00	94,95
Titolo 3	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>4.212.461,41</b>	<b>5.045.672,70</b>	<b>4.704.372,77</b>	<b>111,68</b>	<b>93,24</b>

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	63.168,60 €	127.596,12 €	64.427,52
102 imposte e tasse a carico ente	26.138,01 €	32.240,27 €	6.102,26
103 acquisto beni e servizi	192.602,88 €	142.980,10 €	-49.622,78
104 trasferimenti correnti	3.784.404,41 €	3.710.713,22 €	-73.691,19
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate		28.500,00 €	28.500,00
110 altre spese correnti	64.043,00 €	293,56 €	-63.749,44
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.130.356,90</b>	<b>€ 4.042.323,27</b>	<b>-88.033,63</b>

## Spese per il personale

Il personale dipendente è stato interamente trasferito all'Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana, come risulta dal prospetto sopra riportato relativamente nel macroaggregato 101 ad eccezione della spesa per il segretario comunale.

## Spese in c/capitale

Le spese in c/capitale sono interamente allocate sul bilancio UCLAM in virtù del trasferimento di funzioni.

## Debiti fuori bilancio

Non ricorre la fattispecie.

## 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.

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.656.645,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 150.623,22	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 290.024,33	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 4.097.293,35	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 409.729,34	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 409.729,34	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		0,00%

Non sono riportate le quote interessi perché l'ente, per l'indebitamento in corso, non deve riconoscere alcun interesse ma solo il rimborso della quota capitale (FIRSL con Regione Lombardia e Mutuo con l'Istituto per il credito sportivo i cui interessi sono pagati dallo Stato).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	121.973,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	16.405,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>105.568,77</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 154.784,31	€ 138.379,13	€ 121.973,95
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 16.405,18	€ 16.405,18	€ 16.405,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 138.379,13</b>	<b>€ 121.973,95</b>	<b>€ 105.568,77</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.649,00	8.678,00	8.704,00
Debito medio per abitante	16,00	14,06	12,13

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 16.405,18	€ 16.405,18	€ 16.405,18
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 16.405,18</b>	<b>€ 16.405,18</b>	<b>€ 16.405,18</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che il rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana le movimentazioni con le società partecipate del Comune in precedenza appostate nel bilancio del Comune sono state gestite e rilevate nel bilancio dell'Unione.

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

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

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **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** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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

La fattispecie non sussiste.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
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	31/12/2023

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

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-1/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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	30.813.310,37	58.160.399,38	-27.347.089,01
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.355.942,02	4.550.366,09	-194.424,07
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>35.169.252,39</b>	<b>62.710.765,47</b>	<b>-27.541.513,08</b>
A) PATRIMONIO NETTO	30.861.608,16	58.962.472,42	-28.100.864,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.259,77	71.218,50	-64.958,73
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.901,00	4.700,00	5.201,00
D) DEBITI	3.821.905,35	3.328.171,54	493.733,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	469.578,11	344.203,01	125.375,10
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>35.169.252,39</b>	<b>62.710.765,47</b>	<b>-27.541.513,08</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

L'importo finale delle immobilizzazioni materiali è di € 28.139.035,57, dove si registra una notevole riduzione rispetto allo scorso anno per effetto di un errore presente nell'anno 2022 (per mero errore gli importi de quibus sono stati raddoppiati)

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

Crediti dello stato patrimoniale	1.281.462,75	
FSC	722.334,47	
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	2.706,74	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>2.006.503,96</b>	
		€ 0,00

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

Debiti	3.821.905,35	
Debiti da finanziamento	105.568,77	
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	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>3.716.336,58</b>	
		€ 0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	9.781.232,25
	<i>Riserve</i>	22.334.120,30
Allb	da capitale	708.644,25
Allc	da permessi di costruire	4.504.082,71
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	13.919.882,56
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	3.201.510,78
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-1.253.744,39
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		<b>€ 30.861.608,16</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	3.906,50
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)	2.353,27
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 6.259,77</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.003.522,43	4.046.794,03	-43.271,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.239.907,86	5.190.604,59	49.303,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	1.028,72	-1.028,72
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	927,49	274.553,99	-273.626,50
IMPOSTE	18.286,45	11.021,01	7.265,44
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.253.744,39</b>	<b>-879.248,86</b>	<b>-374.495,53</b>

## 8. PNRR E PNC

Tenuto conto del trasferimento di funzioni a favore dell'UCLAM, si dà atto come opere finanziate con i fondi *de quibus* siano allocate sul bilancio Unione.

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione invita ad intensificare l'azione di gestione dei residui ed in particolare di quelli attivi anche al fine di poter raggiungere, pur in presenza di equilibrio corrente obbligatorio (saldo W1) anche l'equilibrio di bilancio (saldo W2) anche se normativamente non obbligatorio.

Invita inoltre ad una attenta e precisa gestione della contabilità economico patrimoniale per evitare errori anche materiali .

## **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  
DOTT. ANDREA GAMBA  
DOTT. MARIO PORTA  
DOTT. MASSIMILIANO RANCATI