

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI  
REVISORI DEI CONTI SUL  
RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

**Collegio dei Revisori**

<b>Dott. Riccardo Bassani</b>	<b>-</b>	<b>Presidente</b>
<b>Dott. Pasquale Ascione</b>	<b>-</b>	<b>Componente</b>
<b>Dott. Marco Maria Lombardi</b>	<b>-</b>	<b>Componente</b>

---



# COMUNE DI GALLARATE

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### OGGETTO: RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2023

#### Il Collegio dei Revisori

nelle persone dei Sigg. Riccardo Bassani, Pasquale Ascione e Marco Maria Lombardi ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Gallarate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 04/07/2022, esecutiva;

ricevuta in data 14/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 48 del 13/03/2024, esecutiva, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;

Viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

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

Visto il D.Lgs. 118/2011;

Visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

Visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 80 del 21/12/2015;

Vista l'attestazione del Responsabile del Servizio finanziario in data 08/03/2023 prot. n. 17435/2023 relativa a scritture contabili, gestione residui, debiti fuori bilancio e rispetto limiti di spesa per il personale;

### 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:

01a (Tab. CNDEC)

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	Numero
Variazioni di bilancio totali	2
<i>di cui:</i>	0
- di Consiglio	2
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

## RIPORTANO

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

### Premesse e verifiche

Il Comune di Gallarate registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 53.012 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non partecipa** a Unione dei Comuni;
- l'Ente **partecipa** al Consorzio di Comuni denominato *Consorzio Bibliotecario Panizzi*, posto in liquidazione al termine dell'anno 2022 e con liquidazione terminata entro l'anno 2023;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 **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 "pre-consuntivo" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte degli Organi deliberanti;

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

- nel corso dell'esercizio 2023 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel bilancio di previsione 2023 **non è stata applicata** quota di avanzo di amministrazione presunto;

- 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non rilevandone;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente **non** è in dissesto né strutturalmente deficitario;
- l'ente **non ha attivato** piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2023 (dati anno di riferimento 2022);

## CONTO DEL BILANCIO

### **Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** come risulta dai seguenti elementi:

03a (Tab. CNDEC )

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2023
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio			2.761.260,85
Riscossioni	8.455.972,83	72.544.308,33	81.000.281,16
Pagamenti	11.349.148,82	65.961.786,74	77.310.935,56
Saldo di cassa al 31 dicembre			6.450.606,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			6.450.606,45
Residui attivi	13.185.882,41	14.840.841,05	28.026.723,46
<i>di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	7.068.035,72	22.738.185,45	29.806.221,17
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			639.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale			2.995.022,58
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			1.037.086,16

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

03b (Tab. CNDEC )

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N		2023
Risultato di amministrazione	(A)	1.037.086,16
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12		563.417,39
Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni)		-
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		50.000,00
Altri accantonamenti		409.860,37
	Totale (B)	1.023.277,76
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale (D)	0,00
Totale parte disponibile		
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	13.808,40
	di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)	0,00

Nei residui attivi **non** sono compresi poste derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

04e (Tab. CNDEC )

Evolutione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	5.965.734,72	9.367.100,72	1.037.086,16
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	4.365.690,98	9.354.107,00	1.023.277,76
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	1.580.000,00	0,00	0,00
	Parte disponibile (E= A-B-C-D)	20.043,74	12.993,72
			13.808,40

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate a esigibilità differita che finanziano spese di investimento sono state riaccertate nel 2024.

### **Utilizzo nell'esercizio delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente**

L'ente ha utilizzato nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce le seguenti quote del risultato di amministrazione dell'esercizio immediatamente precedente:

05 (Tab. CNDEC )

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Situazione al 31.12 2023	Parte dispon.	Parte accantonata		
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Alti fondi
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00			
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00			
Finanziamento spese C/Capitale	653.071,18	653.071,18			
Finanziamento spese correnti	8.691.035,82	8.691.035,82			
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00			
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00			
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00				
Utilizzo parte per investimenti	0,00				
Valore delle parti non utilizzate	22.993,72	-9.331.113,28	8.384.107,00	100.000,00	870.000,00
Valore monetario della parte	9.367.100,72	12.993,72	8.384.107,00	100.000,00	870.000,00

Segue tabella

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri bilancio					
Finanziamento spese C/Capitale					
Finanziamento spese correnti					
Estinzione anticipata prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

### **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:

06 (Tab. CNDEC )

Riscontro risultati della gestione (Competenza e Residui)	2023
Gestione competenza	
Saldo gestione competenza	-1.314.822,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.775.907,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.634.022,58
Saldo FPV	-1.858.115,18
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.796.122,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.639.046,27
Saldo gestione residui	-5.157.076,57
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	-1.314.822,81
Saldo FPV	-1.858.115,18
Saldo gestione residui	-5.157.076,57
Avanzo esercizi precedenti applicato	9.344.107,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	22.993,72
Risultato di amministrazione al 31.12.N	1.037.086,16



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

07a (Tab. CNDEC 6)

Equilibri di bilancio - Parte prima		2023
Equilibrio di parte Corrente		
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+ 765.853,29
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	- 0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+ 0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)	33.700.936,06
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)	9.827.034,12
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)	8.069.818,99
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+ 51.597.789,17
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+ 0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	- 54.867.212,61
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	- 639.000,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	- 0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	- 0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammoramento mutui e prestiti	- 463.312,49
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	- 0,00
G	Somma finale	-3.605.882,64
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+ 8.691.035,82
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+ 1.007.123,82
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	- 0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+ 0,00
O	Equilibrio Corrente	6.092.277,00

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

07b (Tab. CNDEC 6)

Equilibri di bilancio - Parte seconda		2023
Equilibrio di parte Capitale (investimenti)		
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+ 653.071,18
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+ 1.010.054,11
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	- 0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+ 0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)	10.875.028,17
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)	1.589.761,30
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)	1.589.761,30
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+ 14.054.550,77
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	- 0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	- 1.007.123,82
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	- 0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	- 0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	- 1.589.761,30
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+ 0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	- 0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	- 10.046.876,35
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	- 2.995.022,58
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	- 0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	- 0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	+ 0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+ 0,00
Z	Equilibrio c/Capitale	78.892,01

L'elenco complessivo delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

08a (Tab. CNDEC)

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2023 (b)	Risorse accantonate stanz. in spesa del Bilancio N 2023 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2023 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2023 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	100.000,00	-100.000,00	100.000,00	-50.000,00	50.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	8.384.107,00	-8.384.107,00	8.384.107,00	-7.820.689,61	563.417,39
Residui perenti (solo per le regioni) <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	870.000,00	-860.000,00	860.000,00	-460.139,63	409.860,37
<b>Totale risorse accantonate</b>	<b>9.354.107,00</b>	<b>-9.344.107,00</b>	<b>9.344.107,00</b>	<b>-8.330.829,24</b>	<b>1.023.277,76</b>

L'importo complessivo delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione deriva dal seguente prospetto:

08b (Tab. CNDEC)

Risorse vincolate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2023 (a)	Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2023 (b)	Entrate vinc. accertate in competenza 2023 (c)	Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (d)	FPV N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (e)	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris., RP elimin. fin. da ris. vinc. (f)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non reimp. in N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2023 (h=b+c-d-e+g)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2023 (i=a+c-d-e+f+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Finanziamenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tot. vincolate (i=1+2+3+4+5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5))	0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n1=i1-m1)	0,00	0,00
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n2=i2-m2)	0,00	0,00
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n3=i3-m3)	0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n4=i4-m4)	0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n5=i5-m5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=i-m)	0,00	0,00

L'elenco complessivo delle risorse destinate agli investimenti presente nel Risultato è il seguente:

Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli Investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli Invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli Invest. (-) (gest. del res.)	Risorse destinate agli Investim. al 31/12/2023
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
ACCANTONAMENTI STANZIATI IN BILANCIO			0,00	0,00	653.071,18	0,00	0,00	-653.071,18
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO A INVESTIMENTI			653.071,18	0,00	0,00	0,00	0,00	653.071,18
ENTRATE CONTO CAPITALE TITOLO 4			0,00	10.875.028,17	0,00	0,00	0,00	10.875.028,17
ENTRATE DA INDEBITAMENTO TITOLO 6			0,00	1.589.761,30	0,00	0,00	0,00	1.589.761,30
ENTRATE FINANZIARIE TITOLO 5			0,00	1.589.761,30	0,00	0,00	0,00	1.589.761,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DESTINATO A INVESTIMENTI			0,00	0,00	0,00	2.995.022,58	0,00	-2.995.022,58
SPESE TITOLO 3 FINANZIATE DA ENTRATE CONTO CAPITALE			0,00	0,00	1.589.761,30	0,00	0,00	-1.589.761,30
RESIDUI ATTIVI ELIMINATI TITOLO 4			0,00	0,00	0,00	0,00	32.152,56	-32.152,56
RESIDUI PASSIVI ELIMINATI TITOLO 2			0,00	64.671,51	0,00	0,00	0,00	64.671,51
RIDUZIONE ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO			0,00	541.660,22	0,00	0,00	0,00	541.660,22
SPESE CONTO CAPITALE TITOLO 2			0,00	0,00	10.046.876,35	0,00	0,00	-10.046.876,35
SPESE CORRENTI FINANZIATE DA ENTRATE CONTO CAPITALE			0,00	0,00	1.007.123,82	0,00	0,00	-1.007.123,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DESTINATO A INVESTIMENTI			1.010.054,11	0,00	0,00	0,00	0,00	1.010.054,11
		Totale	1.663.125,29	14.680.882,50	13.296.832,65	2.995.022,58	32.152,56	0,00

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli Investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h=Totale f-g)	0,00

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti, tenuto conto degli accantonamenti e relative variazioni:

07c (Tab. CNDEC 6)

Equilibri di bilancio - Parte terza		2023
Equilibrio finale		
O	Equilibrio di parte Corrente	+ 5.190.410,20
Z	Equilibrio di parte Capitale	+ -32.518,95
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+ 0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+ 0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	- 0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+ 0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+ 0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+ 1.589.761,30
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	- 0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	- 0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	- 1.589.761,30
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	- 0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+ 0,00
W	Equilibrio finale	5.157.891,25

### **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 e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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 31/12/2023 è la seguente:

09a (Tab. CNDEC)

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2023	Finale (31.12) 2023
FPV di parte corrente	765.853,29	639.000,00
FPV di parte capitale	1.010.054,11	2.995.022,58
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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 2023, è **conforme** all'evoluzione prevista dei cronoprogrammi di spesa.

### **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 il sopra citato atto di Giunta Comunale.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

10a (Tab. CNDEC)

Variazione residui (Attivi e Passivi)	Res. iniziali 2023	Res. Riscossi 2023	Ins. nel Rend. 2023	Variazioni
Residui attivi	28.437.978,08	8.455.972,83	13.185.882,41	-6.796.122,84
Residui passivi	20.056.230,81	11.349.148,82	7.068.035,72	-1.639.046,27

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabelle contenute nel fascicolo del rendiconto di gestione 2023 verificando a campione la persistenza del credito/debito con particolare riferimento agli anni antecedenti il 2020.

### **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.

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, come da seguente prospetto:

11a (Tab. CNDEC)

Fondo di cassa (Rendiconto N)	2023
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere)	6.450.606,45
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili)	6.450.606,45
Scostamento	0,00

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).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi 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:

11b (Tab. CNDEC)

Evolutione del fondo di cassa nel triennio (Rendiconto N)	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.074.379,71	2.761.260,85	6.450.606,45

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'anticipazione di tesoreria è stata utilizzata durante l'esercizio 2023 per un importo massimo di € 3.634.526,76 e per un importo medio annuo pari a € 688.325,38.

Tale utilizzo ha comportato un costo finanziario in termini di interessi passivi pari a € 36.135,94 per l'intero anno.

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

11f (Tab. CNDEC)

Equilibri di cassa (situazione al 31.12)	Prev. definitive 2023	Risc. / Pag. CP 2023	Risc. / Pag. RS 2023	Totale (CP+RS)
<b>Entrate</b>				
Tit.1 - Tributi	47.663.158,96	29.687.954,63	3.800.789,38	33.488.744,01
Tit.2 - Trasferimenti correnti	16.598.127,14	5.403.450,29	2.574.829,51	7.978.279,80
Tit.3 - Extratributarie	10.929.635,79	7.089.962,38	856.841,02	7.946.803,40
Tit.4 - In conto capitale	26.557.230,60	6.834.689,91	1.150.318,49	7.985.008,40
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	3.430.000,00	389.008,87	0,00	389.008,87
Tit.6 - Accensione prestiti	3.430.000,00	1.589.761,30	0,00	1.589.761,30
Tit.7 - Anticipazioni	5.000.000,00	15.106.712,61	0,00	15.106.712,61
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	13.919.049,05	6.442.768,34	73.194,43	6.515.962,77
<b>Tot. entrate (B)</b>	<b>127.527.201,54</b>	<b>72.544.308,33</b>	<b>8.455.972,83</b>	<b>81.000.281,16</b>
<b>Uscite</b>				
Tit.1 - Correnti	72.561.184,07	39.920.821,21	7.886.344,00	47.807.165,21
Tit.2 - In conto capitale	30.661.366,87	3.102.447,94	2.441.295,40	5.543.743,34
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	3.430.000,00	1.589.761,30	0,00	1.589.761,30
Tit.4 - Rimborsamento di prestiti	550.000,00	415.262,97	0,00	415.262,97
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	5.000.000,00	15.106.712,61	0,00	15.106.712,61
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	14.844.489,63	5.826.780,71	1.021.509,42	6.848.290,13
<b>Tot. uscite (C)</b>	<b>127.047.040,57</b>	<b>65.961.786,74</b>	<b>11.349.148,82</b>	<b>77.310.935,56</b>
<b>Equilibrio</b>				
Fondo di cassa iniziale (A)				2.761.260,85
Entrate (B)				81.000.281,16
Uscite (C)				77.310.935,56
<b>Fondo di cassa finale (A+B-C)</b>				<b>6.450.606,45</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 **non** sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

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.

Con precedenti plurimi verbali ha richiesto l'attivazione di iniziative da parte dell'Ente ai fini del miglioramento degli equilibri di cassa e, correlativamente, degli equilibri di parte corrente (si veda da ultimo verbale n. 25 del 29/11/2023).

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 -18 giorni (anticipo rispetto scadenza fattura);

- 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 a euro 3.497.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 180 dell'08/11/2023, esecutiva, il Comune di Gallarate ha modificato il proprio Sistema di misurazione e valutazione della performance del personale con particolare riferimento all'adeguamento reso necessario dall'applicazione dell'art. 4-bis, comma 2, del D.L. 24/02/2023, n. 13 convertito nella L. 21/04/2023, n. 41.

Detta norma ha previsto un vincolo di almeno il 30% della retribuzione di risultato del personale dirigenziale al raggiungimento degli obiettivi di rispetto dei tempi medi di pagamento (indicatore di ritardo annuale di cui all'art. 1, comma 859, lettera b) e 861 della L. 145/2018).

Con la deliberazione di Giunta citata, il rispetto dei tempi di pagamento - e il relativo effetto sulla retribuzione di risultato - sono stati interpretati alla lettera della norma applicando la disposizione non solo con riferimento al raggiungimento o meno del risultato per l'intero ente bensì aggiungendo un moltiplicatore (zero o 1) alla valutazione del raggiungimento del risultato da parte del singolo dirigente.

Ciò richiede la prevista ulteriore verifica dell'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile sul rispetto degli indicatori da parte di ogni singolo dirigente.

Si osserva che tale modalità di calcolo dell'indicatore sul singolo Settore appare fortemente sperequata dal fatto che il numero delle fatture e il valore delle medesime hanno la seguente variabilità, con conseguente effetto del tutto diverso sul rispetto degli indicatori complessivi da parte dell'intero Ente e con, correlativamente, potenziali effetti del tutto abnormi per il singolo dirigente:

Settore con più fatture	n. 4.891 fatture	€ 5.888.047
Settore con meno fatture	n. 4 fatture	€ 3.446

A tal fine si riporta tabella di calcolo degli indicatori relativi ai ritardi medi e alle fatture scadute e non pagate a fine anno riferite a ogni dirigente dell'Ente, pur nella consapevolezza che gli indicatori rilevanti, probabilmente pensati dal legislatore e non compiutamente trasfusi nella norma, sono quelli generali riferiti all'intero ente (sono considerati tutti i pagamenti effettuati nel 2023, la struttura organizzativa denominata Capitoli Trasversali è attribuita convenzionalmente al Settore Finanziario in quanto liquidatore ordinario di fatture anche di competenza di altri Settori), non è esposto il dato per Settore delle fatture non pagate al termine dell'anno in quanto irrilevante:

dirigente	2023 - ritardo medio annuo ponderato di pagamento (il valore negativo valorizza un pagamento anticipato rispetto la scadenza)
CMA	-6 gg
CMi	-13 gg
GA	-34 gg
LPP	-18 gg
MO	-1 gg
SM	-41 gg
TC	-14 gg

La tabella è stata materialmente predisposta dal Dirigente Finanziario dell'Ente sulla base delle risultanze contabili dell'esercizio 2023.

### **Analisi degli accantonamenti in Fondi**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

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., come da seguente prospetto:

12a (Tab. CNDEC )

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stan. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti dubbia esigibilità	8.384.107,00	-8.384.107,00	8.384.107,00	-7.820.689,61	563.417,39

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 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 risulta dal seguente prospetto:



12b (Tab. CNDEC)

Tipol.	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2023 (a)	Residui attivi 2022 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2023 (f=e/c)
Tributi , contributi e perequazione							
1.101	Imposte, tasse e proventi assimilati	4.012.981,43	9.287.561,51	13.300.542,94			
	<i>di cui: accertati per cassa</i>	4.012.981,43	9.080.318,94	13.093.300,37			
	<i>di cui: non accertati per cassa</i>	0,00	207.242,57	207.242,57	92.347,29	92.347,29	44,56%
1.102	Tributi finanziamento sanità (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: accertati per cassa</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: non accertati per cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.103	Tributi autonomie speciali (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: accertati per cassa</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: non accertati per cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.301	Fondi perequativi da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.302	Fondi perequativi Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 1		4.012.981,43	9.287.561,51	13.300.542,94	92.347,29	92.347,29	0,69%
Trasferimenti correnti							
2.101	Trasf. correnti da PA	4.423.583,83	1.261.721,19	5.685.305,02	0,00	0,00	0,00%
2.102	Trasf. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.103	Trasf. correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.104	Trasf. correnti da Istituz. private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.105	Trasf. correnti da UE e resto Mondo	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: da UE</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: dal Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 2		4.423.583,83	1.261.721,19	5.685.305,02	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3.100	Vendita beni e servizi e proventi gest.	689.247,36	773.558,53	1.462.805,89	139.602,07	139.602,07	9,54%
3.200	Controllo e repressione irregolarità	81.703,32	0,00	81.703,32	30.328,27	30.328,27	37,12%
3.300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3-500	Rimborsi e altre entrate correnti	208.905,93	302.216,91	511.122,84	189.728,80	189.728,80	37,12%
Totale Titolo 3		979.856,61	1.075.775,44	2.055.632,05	359.659,14	359.659,14	17,50%
Entrate in conto capitale							
4.100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.200	Contributi agli investimenti	4.001.239,21	1.144.189,81	5.145.429,02			
	<i>di cui: da PA</i>	3.920.451,70	1.104.612,24	5.025.063,94			
	<i>di cui: da UE</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>al netto dei contributi da PA e UE</i>	80.787,51	39.577,57	120.365,08	79.609,46	79.609,46	66,14%
4.300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: da PA</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: da UE</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>al netto dei contributi da PA e UE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.400	Alienazione beni materiali e immateriali	15.771,90	8.983,04	24.754,94	16.372,92	16.372,92	66,14%
4.500	Altre entrate in conto capitale	23.327,15	0,00	23.327,15	15.428,58	15.428,58	66,14%
Totale Titolo 4		4.040.338,26	1.153.172,85	5.193.511,11	111.410,96	111.410,96	2,15%
Riduzione di attività finanziaria							
5.100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.200	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.300	Riscossione crediti di medio-lungo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.400	Altre entrate riduzione att. finanz.	1.200.752,43	0,00	1.200.752,43	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 5		1.200.752,43	0,00	1.200.752,43	0,00	0,00	0,00%
Totale generale		14.657.512,56	12.778.230,99	27.435.743,55	563.417,39	563.417,39	2,05%
<i>di cui: FCDE in C/Capitale</i>		4.040.338,26	1.153.172,85	5.193.511,11	111.410,96	111.410,96	2,15%
<i>di cui: FCDE di parte corrente</i>		10.617.174,30	11.625.058,14	22.242.232,44	452.006,43	452.006,43	2,03%

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

- 1) l'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'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) 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, come da seguente prospetto:

	mantenuti (totale residui attivi eliminati)	eliminati	rendiconto di eliminazione
2016		524.407,34 €	2021
2017		2.508.291,17 €	2022
2018		2.191.666,34 €	2023
2019	784.183,32 €		
2020	226.874,73 €		
2021	1.546.073,19 €		
2022	5.136.991,40 €		
2023	6.133.469,93 €		
	<b>13.827.592,57 €</b>	<b>5.224.364,85 €</b>	

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione prende atto che, come da precedente analisi in sede di bilancio consolidato dell'anno 2023 (parere del Collegio 12/2023), riferito a bilanci di esercizio al 31/12/2022, non si rilevano perdite di esercizio di società controllate/partecipate dall'Ente non immediatamente ripianate e con conseguente necessità di procedere ad accantonamento obbligatorio a fondo perdite aziende e società partecipate ovvero ricostituzione del capitale sociale.

L'Organo di revisione ha quindi verificato che l'Ente **non ha accantonato** somme in merito.

La Relazioni sul governo societario predisposte dalle società controllate in sede di formalizzazione del bilancio di esercizio ultimo approvato contiene il programma di valutazione del rischio aziendale.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso al 31/12/2023 per euro 50.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente è stata calcolata una passività potenziale probabile nulla, disponendo comunque i seguenti accantonamenti:

10d (Tab. CNDEC)

Fondo contenzioso nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stan. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contenzioso	100.000,00	-100.000,00	100.000,00	-50.000,00	50.000,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto delle valutazioni sulla probabilità di esito infausto del contenzioso, come da riepilogo sottoscritto in data 29/02/2024 dal Dirigente responsabile del Settore finanziario, comprendente l'Ufficio contenzioso dell'Ente.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco, l'accantonamento in sede di rendiconto 2023 porta l'accantonamento complessivo al 31/12/2023 a € 20.000.

### **Altri fondi e accantonamenti)**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 30.000 per sgravi e rimborsi di tributi, perdite e rischi potenziali.

Per gli aumenti contrattuali del personale dipendente riferiti al prossimo rinnovo contrattuale (CCNL) non sono effettuati accantonamenti.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Non ricorrendone le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 accantonamento per il Fondo di garanzia debiti commerciali in assenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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

#### **Entrate**

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

16a (Tab. CNDEC)

Grado di attendibilità delle previsioni (Entrate competenza al netto Partite di giro)	Prev. definitiva 2023 (a)	Accertamenti 2023 (b)	Riscossioni 2023 (-)	Attendibilità delle previsioni (b/a)
Tit. 1 - Tributi e perequazione	36.185.089,91	33.700.936,06	29.687.954,63	93,13%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	12.283.002,51	9.827.034,12	5.403.450,29	80,01%
Tit. 3 - Extratributarie	9.156.076,79	8.069.818,99	7.089.962,38	88,14%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	24.221.586,70	10.875.028,17	6.834.689,91	44,90%
Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie	3.430.000,00	1.589.761,30	389.008,87	46,35%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

16b (Tab. CNDEC)

Modalità di riscossione delle entrate (volontaria / coattiva)	Riscossione	
	Volontaria (S/N)	Coattiva (S/N)
IMU/TASI	sì	sì
TARSU/TIA/TARES	sì	sì
Sanzioni per violazioni	sì	sì
Fitti attivi e canoni	sì	sì

Le entrate tributarie e da trasferimenti correnti incassate nell'anno 2023 sono riportate di seguito con confronto con gli anni immediatamente precedenti:

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>ENTRATE TRIBUTI COMUNALI E FONDO ERARIALE PEREQUATIVO</b>	€34.937.642,10	€33.557.294,64	€32.784.401,36	€34.575.552,37	€33.488.744,01
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE</b>	€2.266.512,72	€3.617.416,95	€3.340.687,83	€3.302.875,91	€4.295.537,02
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO</b>	€1.156.518,41	€6.051.819,41	€4.082.769,99	€3.972.146,40	€7.642.508,98
	<b>€38.360.673,23</b>	<b>€43.226.531,00</b>	<b>€40.207.859,18</b>	<b>€41.850.574,68</b>	<b>€45.426.790,01</b>

Si rinvia allo specifico allegato al rendiconto 2023 per la determinazione e quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

### **IMU**

Le entrate incassate nell'anno 2023 sono riportate di seguito:

17 (Tab. CNDEC )

IMU (Imposta municipale sugli immobili)		2023
Residui attivi iniziali (01.01.N)		10.996.511,76
Residui riscossi		1.408.846,33
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		390.000,00
Residui al 31.12.N	Residui al 31.12.N	9.197.665,43
Residui della competenza		2.591.088,99
Residui totali		11.788.754,42

### **Tassa rifiuti (TARI)**

Le entrate incassate nell'anno 2023 sono riportate di seguito con confronto con gli anni immediatamente precedenti:

2018	2019	2020	2021	2022	2023
€ 7.641.302,62	€ 7.625.553,30	€ 7.364.935,65	€ 7.190.083,42	€ 7.384.527,97	€ 7.817.292,21
di cui rimborso da Stato per pandemia Covid-19		€ 816.696,00	€ 524.296,00		
<b>valore piano economico finanziario del servizio (metodo ARERA)</b>		€ 7.962.067	€ 7.728.437	€ 7.821.475	€ 8.024.247

18 (Tab. CNDEC )

TARSU/TIA/TARI (Tassazione sui rifiuti)		2023
Residui attivi iniziali (01.01.N)		4.714.253,05
Residui riscossi		771.053,93
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		3.859.709,93
	Residui al 31.12.N	83.489,19
Residui della competenza		1.047.914,03
Residui totali		1.131.403,22

### **Contributi per permessi di costruire**

Le entrate incassate nell'anno 2023 sono riportate di seguito con confronto con gli anni immediatamente precedenti:

2018	2019	2020	2021	2022	2023
1.607.861	1.516.415	2.087.333	1.226.517	1.154.031	1.243.166
<b>media</b>					<b>€ 1.472.554</b>

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le entrate incassate nell'anno 2023 sono riportate di seguito con confronto con gli anni immediatamente precedenti:

2018	2019	2020	2021	2022	2023
1.625.334	1.331.705	998.517	878.193	1.228.313	1.978.790
<b>media</b>					<b>€1.340.142</b>

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>ENTRATA</b>		
880 - VIOLAZIONI DI NORME CODICE DELLA STRADA		€2.022.192,17
<b>SPESA</b>		
	<b>QUOTA MINIMA</b>	<b>QUOTA APPLICATA</b>
Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente - Quota non inferiore ad 1/4 del 50%	€ 252.774,02	€252.774,02
29765 - CIRCOLAZIONE E SEGNALETICA STRADALE		€ 89.965,94
29770 - MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI		€ 162.808,08
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia municipale - Quota non inferiore ad 1/4 del 50%	€ 252.774,02	€252.774,02
280 - SPESE PER GESTIONE PARCHEGGI, CONTROLLO SOSTA, SOSTITUZIONE E INTERVENTI PARCOMETRI		€ 81.667,17
1219 - SERVIZI MIRATI		€ 49.498,19
2455 - CARBURANTE E MATERIALI MEZZI POLIZIA LOCALE		€ 25.220,77
2515 - SERVIZI E MANUTENZIONI MEZZI POLIZIA LOCALE		€ 20.000,00
11225 - ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE		€ 14.806,87
11241 - UNIFORMI, DPI E VESTIARIO DI SERVIZIO		€ 24.992,18
11242 - CASERMAGGIO, SORVEGLIANZA CINOFILA VIDEO		€ 36.588,84
Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani urbani del traffico, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale della polizia locale, a interventi a favore della mobilità ciclistica. La quota può anche essere destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro, ovvero al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, nonché a progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di guida sotto l'influenza di alcool o in alterazione da sostanze stupefacenti e all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia locale, destinati al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, o all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature per finalità di protezione civile di competenza dell'ente interessato - Quota rimanente del 50% dei proventi	€ 505.548,04	€505.548,04
280 - SPESE PER GESTIONE PARCHEGGI, CONTROLLO SOSTA, SOSTITUZIONE E INTERVENTI PARCOMETRI		€ 107.032,45
2595 - IMPLEMENTAZIONE SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA CITTADINA (spesa parziale)		€ 1.480,54
11260 - PROGETTO EDUCAZIONE STRADALE NELLE SCUOLE		€ 5.659,16
11300 - FORMAZIONE AGGIORNAMENTO PERSONALE		€ 14.004,10
11301 - ASSISTENZA E PREVIDENZA		€ 75.000,00
11306 - CUSTODIA E DEMOLIZIONE VEICOLI ABBANDONATI E SEQUESTRATI		€ 114.906,67
29770 - MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI		€ 87.057,33
29785 - SERVIZI DI VIGILANZA E SICUREZZA		€ 100.407,80
	<b>€1.011.096,09</b>	<b>€1.011.096,09</b>

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

21 (Tab. CNDEC )

Fitti attivi (gestione del patrimonio)	2023
Residui attivi iniziali (01.01.N)	1.351.249,63
Residui riscossi	754.009,33
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	75.481,70
Residui al 31.12.N	521.758,60
Residui della competenza	618.476,30
Residui totali	1.140.234,90

## **Attività di verifica e controllo**

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

22b (Tab. CNDEC )

Movimentazione delle entrate per recupero evasione rimaste a residuo attivo (RA)	2023
Residui attivi iniziali (01.01.N)	15.710.467,81
Residui riscossi	2.179.603,26
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	13.330.028,87
Residui al 31.12.N	200.835,68
Residui della competenza	599.640,48
Residui totali	800.476,16

In merito si osserva l'intento dell'Ente di unificare la gestione delle riscossioni in capitoli accorpate tenuto conto che, in particolare per l'IMU, parte significativa della riscossione della seconda rata in autoliquidazione, scadente il 16 dicembre dell'anno, avviene da parte dell'Ente nelle prime settimane dell'esercizio successivo (25/30% dell'IMU complessiva annuale) in relazione alla tempistica di reale pagamento da parte dei contribuenti e ai tempi tecnici di riversamento, pur considerevolmente accelerati negli ultimissimi anni, da parte dell'Agenzia delle Entrate.

## **Spese**

### **Spese correnti**

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

23 (Tab. CNDEC )

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	9.857.652,10	10.172.091,25	314.439,15
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	675.400,26	771.327,35	95.927,09
103 - Acquisto beni e servizi (103)	30.293.651,83	30.727.905,25	434.253,42
104 - Trasferimenti correnti	9.488.448,61	11.936.487,05	2.448.038,44
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	419.133,29	473.347,30	54.214,01
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	49.608,57	130.000,00	80.391,43
110 - Altre spese correnti	584.969,82	656.054,41	71.084,59
Totale	51.368.864,48	54.867.212,61	3.498.348,13

### **Spese in c/capitale**

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

24 (Tab. CNDEC )

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.474.708,83	9.896.908,43	3.422.199,60
203 - Contributi agli investimenti	51.843,54	149.967,92	98.124,38
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale	6.526.552,37	10.046.876,35	3.520.323,98

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;

### **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;
- 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;
- 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 destinati alla contrattazione decentrata integrativa dell'anno, non superano il corrispondente importo destinato per l'anno 2016.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di norma come di seguito riepilogato:

SERIE STORICA SPESA PER IL PERSONALE (impegno di spesa complessivo da rendiconto di gestione dell'anno)													
spesa impegnata	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
spesa per il personale (intervento 1- macroaggregato 101)	€11.085.180,31	€10.137.544,83	€10.050.758,37	€10.058.256,34	€8.859.818,83	€8.902.503,73	€9.098.538,06	€9.728.624,85	€9.173.876,08	€8.632.146,23	€8.509.853,85	€9.135.652,10	€9.672.091,25
reiscrittori da esigibilità impegnate nell'esercizio					€1.913.349,65	€660.000,00	€780.826,31	€490.000,00	€360.168,17	€370.876,11	€543.363,20	€832.000,00	€500.000,00
altre spese di personale (intervento 3)	€274.078,00												
irap personale	€659.215,44	€587.323,67	€597.260,71	€570.000,00	€498.982,75	€450.000,00	€450.000,00	€649.957,95	€561.510,42	€561.703,56	€534.995,09	€624.288,19	€721.580,86
altre spese (buoni pasto, formazione)	€43.000,00	€110.753,36	€42.224,00	€63.997,50	€84.000,00	€99.987,03	€73.325,58	€75.785,99	€78.984,41	€28.391,53	€92.711,42	€91.621,93	€96.898,93
componenti escluse (rimborsi, trattenute)	-€199.864,62	-€170.271,25	-€58.705,76	-€61.300,38	-€27.832,31	-€170.314,31	-€73.231,58	-€5.034,19	-€4.036,85	-€12.957,47	-€4.484,13	-€23.115,28	-€69.592,16
<b>totale</b>	<b>€11.861.609,13</b>	<b>€10.665.350,61</b>	<b>€10.631.537,32</b>	<b>€10.630.953,46</b>	<b>€11.328.318,92</b>	<b>€9.942.176,45</b>	<b>€10.309.458,37</b>	<b>€10.939.334,60</b>	<b>€10.170.502,23</b>	<b>€9.580.159,96</b>	<b>€9.676.439,43</b>	<b>€10.660.446,94</b>	<b>€10.920.978,88</b>
	costo tutti CCNL da 2018 compresi arretrati (fino 2021), personale in servizio nell'anno							€565.626,73	€303.910,13	€286.155,59	€359.802,04	€911.585,16	€553.663,67
	di cui, da anno 2022, arretrati CCNL anni precedenti pagati nell'anno											€360.577,62	€260.292,79
	maggior spesa rispetto 2018 o anno precedente (art. 7 DM 17/03/2020)								€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00
	spesa dell'anno per confronto con limite L. 296/2006							€10.373.707,87	€9.866.592,10	€9.294.004,37	€9.316.637,39	€9.748.861,78	€10.367.315,21
	spesa dell'anno per confronto con limite D.L. 34/2019							€10.373.707,87	€9.866.592,10	€9.294.004,37	€9.316.637,39	€10.299.869,32	€10.660.686,09

**INCIDENZA DELLA SPESA DI PERSONALE RISPETTO LE ENTRATE CORRENTI (art. 33 D.L. 30/4/2019, n. 34 convertito nella L. 28/06/2019, n. 58 - D.M. 17/03/2020 - Circolare Ministro per la Pubblica Amministrazione, Ministro dell'Economia e delle Finanze e Ministro dell'Interno 08/06/2020) - ai sensi art. 7 D.M. 17/03/2020**  
**l'aumento possibile deroga dai limiti dell'art. 1, comma 557-4ter, della L. 296/2006 (limite di spesa dal 2018 con esclusione aumenti contratti nazionali arretrati e a regime)**  
**dal 2022 sono esclusi dal computo gli arretrati anni precedenti derivanti da aumenti CCNL ex art. 3, comma 4-ter, DL 36/2022 conv L. 79/2022 (nel calcolo seguente l'elemento arretrati CCNL dal 2022 NON è escluso)**

ANNO 2020													
	2017	2018	2019	media entrate correnti	media entrate correnti nette FCDE								
spesa complessiva personale dipendente (no rap) ultimo rendiconto approvato			€9.608.991,81										
entrate correnti Titoli I, II, III	€45.657.945,70	€47.363.948,31	€53.260.445,25	€48.760.779,75									
FCDE ultimo anno del triennio, parte corrente, previsione definitiva di bilancio			€2.913.889,99										
entrate correnti Titoli I, II, III nette FCDE					€45.846.889,76								
rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE	20,96%												
<table border="1"> <tr> <th colspan="2">incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)</th> </tr> <tr> <td>posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)</td> <td>&lt;</td> </tr> <tr> <td>% incremento 2020 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)</td> <td>9%</td> </tr> <tr> <td><b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b></td> <td><b>€919.676,24</b></td> </tr> </table>						incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)		posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)	<	% incremento 2020 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)	9%	<b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b>	<b>€919.676,24</b>
incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)													
posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)	<												
% incremento 2020 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)	9%												
<b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b>	<b>€919.676,24</b>												

ANNO 2021													
	2018	2019	2020	media entrate correnti	media entrate correnti nette FCDE								
spesa complessiva personale dipendente (no rap) ultimo rendiconto approvato			€9.018.456,40										
entrate correnti Titoli I, II, III	€47.363.948,31	€53.260.445,25	€54.614.550,74	€51.746.314,77									
FCDE ultimo anno del triennio, parte corrente, previsione definitiva di bilancio			€4.260.339,20										
entrate correnti Titoli I, II, III nette FCDE					€47.485.975,57								
rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE	18,99%												
<table border="1"> <tr> <th colspan="2">incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)</th> </tr> <tr> <td>posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)</td> <td>&lt;</td> </tr> <tr> <td>% incremento 2021 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)</td> <td>16%</td> </tr> <tr> <td><b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b></td> <td><b>€1.634.979,98</b></td> </tr> </table>						incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)		posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)	<	% incremento 2021 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)	16%	<b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b>	<b>€1.634.979,98</b>
incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)													
posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)	<												
% incremento 2021 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)	16%												
<b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b>	<b>€1.634.979,98</b>												

ANNO 2022													
	2019	2020	2021	media entrate correnti	media entrate correnti nette FCDE								
spesa complessiva personale dipendente (no rap) ultimo rendiconto approvato			€9.141.444,34										
entrate correnti Titoli I, II, III	€53.260.445,25	€54.614.550,74	€50.498.560,81	€52.791.185,60									
FCDE ultimo anno del triennio, parte corrente, previsione definitiva di bilancio			€6.404.363,88										
entrate correnti Titoli I, II, III nette FCDE					€46.386.821,72								
rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE	19,71%												
<table border="1"> <tr> <th colspan="2">incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)</th> </tr> <tr> <td>posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)</td> <td>&lt;</td> </tr> <tr> <td>% incremento 2022 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)</td> <td>19%</td> </tr> <tr> <td><b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b></td> <td><b>€1.941.538,72</b></td> </tr> </table>						incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)		posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)	<	% incremento 2022 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)	19%	<b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b>	<b>€1.941.538,72</b>
incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)													
posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)	<												
% incremento 2022 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)	19%												
<b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b>	<b>€1.941.538,72</b>												

ANNO 2023													
	2020	2021	2022	media entrate correnti	media entrate correnti nette FCDE								
spesa complessiva personale dipendente (no rap) ultimo rendiconto approvato			€9.675.581,13										
entrate correnti Titoli I, II, III	€54.614.550,74	€50.498.560,81	€59.280.846,47	€54.797.986,01									
FCDE ultimo anno del triennio, parte corrente, previsione definitiva di bilancio			€4.376.755,60										
entrate correnti Titoli I, II, III nette FCDE					€50.421.230,41								
rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE	19,19%												
<table border="1"> <tr> <th colspan="2">incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)</th> </tr> <tr> <td>posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)</td> <td>&lt;</td> </tr> <tr> <td>% incremento 2023 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)</td> <td>21%</td> </tr> <tr> <td><b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b></td> <td><b>€2.145.911,22</b></td> </tr> </table>						incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)		posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)	<	% incremento 2023 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)	21%	<b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b>	<b>€2.145.911,22</b>
incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)													
posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)	<												
% incremento 2023 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)	21%												
<b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b>	<b>€2.145.911,22</b>												

ANNO 2024													
	2021	2022	2023	media entrate correnti	media entrate correnti nette FCDE								
spesa complessiva personale dipendente (no rap) ultimo rendiconto approvato			€9.939.105,23										
entrate correnti Titoli I, II, III	€50.498.560,81	€59.280.846,47	€51.356.167,05	€53.711.858,11									
FCDE ultimo anno del triennio, parte corrente, previsione definitiva di bilancio			€8.444.149,07										
entrate correnti Titoli I, II, III nette FCDE					€45.267.709,04								
rapporto tra spesa personale ultimo rendiconto e media triennio entrate correnti al netto FCDE	21,96%												
<table border="1"> <tr> <th colspan="2">incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)</th> </tr> <tr> <td>posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)</td> <td>&lt;</td> </tr> <tr> <td>% incremento 2024 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)</td> <td>22%</td> </tr> <tr> <td><b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b></td> <td><b>€2.248.097,47</b></td> </tr> </table>						incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)		posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)	<	% incremento 2024 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)	22%	<b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b>	<b>€2.248.097,47</b>
incremento massimo della spesa di personale nell'esercizio (DM 17/03/2020)													
posizionamento rispetto % valore soglia Tabella 1 (27%)	<												
% incremento 2024 spesa personale rispetto anno 2018 (Tabella 2)	22%												
<b>valore assoluto potenziale incremento spesa personale su 2018 (10.218.624,85)</b>	<b>€2.248.097,47</b>												

L'Organo di revisione **ha** certificato per il 2023 la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo relativo.

Vedasi in merito verbali dell'anno 2023 nn. 1-8-11-13-19-21-26.



## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto, in quanto non rilevati**, nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Vedasi in merito anche l'attestazione del Responsabile finanziario prot. 17435 dell'08/03/2024 relativa.

## 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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e ha variato, per rinegoziazione parziale, quello in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

## Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

FIDEIUSSIONI RILASCIATE					
istituto		garantito e motivazione	durata anni	importo originario	importo aggiornato 01/01/2024
BPER BANCA	14-set-16	ASCD TORINO CLUB MARCO PAROLO GALLARATE (manutenzione straordinaria campo sportivo comunale via Montello)	20 + sospensione rate 17 mesi per Accordo per il credito 2019 ABI - scadenza 14/09/2038	€ 500.000,00	€ 420.827,43
INTESA SANPAOLO	31-ago-21	CEDRATESE CALCIO 1985 SSD A RL (manutenzione straordinaria campi sportivi comunali via Monte Santo / Praderio e via Orsini)	10	€ 230.000,00	€ 181.937,41
					€ 602.764,84

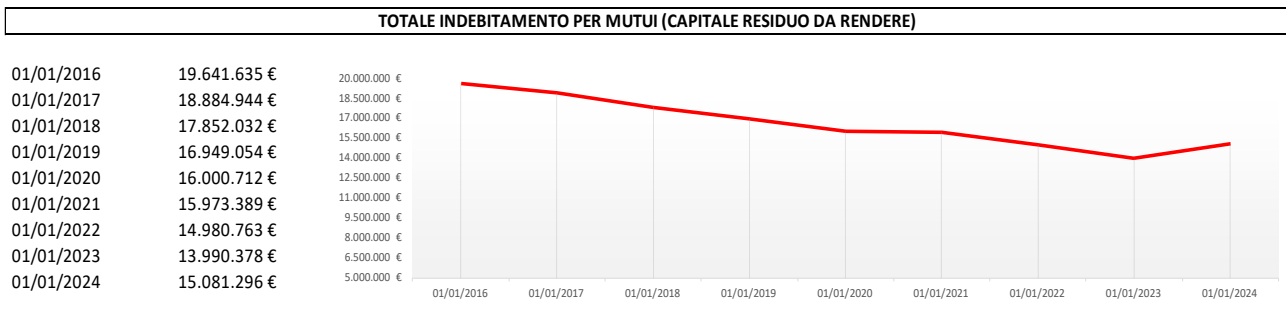
L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione **non ha concesso** prestiti a qualsiasi titolo.

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

28a (Tab. CNDEC)

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento (TUEL, Art.203/1)	Esercizio 2023	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2021	32.485.454,63
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2021	8.518.161,94
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2021	9.494.944,24
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)		50.498.560,81
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		5.049.856,08
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2023	473.347,30
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2023	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2023	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		4.576.508,78
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		473.347,30
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2023	0,94%

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



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

28d (Tab. CNDEC)

Oneri complessivi per rimborso prestiti (Quota capitale e quota interessi)	2021	2022	2023
Oneri finanziari	371.710,58	419.133,29	473.347,30
Quota capitale	963.428,39	990.384,97	463.312,49
Totale fine anno	1.335.138,97	1.409.518,26	936.659,79

L'Ente nel 2023 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui della Cassa Depositi e Prestiti e di Unicredit.

Le relative risorse derivanti dalla rinegoziazione sono state destinate a spesa corrente.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## EFFETTI SULLA GESTIONE 2023 PER L'EMERGENZA SANITARIA

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, avendone esaurito l'utilizzo negli esercizi precedenti, nel 2023 **non ha** accertato risorse derivanti da trasferimenti per pandemia da COVID-19.

Durante l'esercizio 2023, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con enti strumentali e società controllate o partecipate

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art.11, c.6, lett. j), d.lgs. n.118/01 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo, anche di quello dei relativi enti e società controllati e partecipati, allo stato della verifica per le partecipate: SEA SpA, Aemme Linea Ambiente (ALA) Srl, AMSC SpA.

Per le restanti partecipate l'Ente ha provveduto ai relativi solleciti.

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** esternalizzato servizi pubblici locali.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale in data 28/09/2023 n. 34, esecutiva, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non predisponendo, non ricorrendone i presupposti, piani di riassetto per la loro razionalizzazione.

## 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-I/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 sia dei beni immobili che mobili **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

Le risultanze dell'Attivo patrimoniale al 31/12/2023 sono così riassumibili:

32a (Tab. CNDEC)

Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Prima parte Attivo C/Patrimonio	2023	2022	Differenza
Crediti per partecipazione a fondo di dotazione				
A	Credito verso Stato e P.A. partec. fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni				
Immobilizzazioni immateriali				
BI.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
BI.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	57.308,99	23.533,36	33.775,63
BI.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	146,40	-146,40
BI.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
BI.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
BI.6	Immobilizzazioni (...immateriale) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
BI.9	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	79.486,72	50.456,14	29.030,58
	Immobilizzazioni immateriali	136.795,71	74.135,90	62.659,81
Immobilizzazioni materiali				
BII	Beni demaniali	67.083.241,27	45.513.515,08	21.569.726,19
BII.1.1	Terreni (...demaniali)	1.457.616,18	1.457.413,68	202,50
BII.1.2	Fabbricati (...demaniali)	25.919.910,83	4.315.776,21	21.604.134,62
BII.1.3	Infrastrutture (...demaniali)	39.705.714,26	39.740.325,19	-34.610,93
BII.1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
BIII.2	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)	67.059.776,21	91.042.486,66	-23.982.710,45
BIII.2.1	Terreni	3.009.050,68	3.004.690,74	4.359,94
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.2	Fabbricati	62.720.111,17	86.618.317,15	-23.898.205,98
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.3	Impianti e macchinari	291.496,93	289.651,37	1.845,56
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BIII.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	230.891,15	298.067,44	-67.176,29
BIII.2.5	Mezzi di trasporto	167.015,57	240.650,79	-73.635,22
BIII.2.6	Macchine per ufficio e hardware	140.258,80	201.089,99	-60.831,19
BIII.2.7	Mobili e arredi	353.395,60	389.798,37	-36.402,77
BIII.2.8	Infrastrutture	147.409,10	0,00	147.409,10
BIII.2.9	Altri beni materiali	147,21	220,81	-73,60
BIII.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.491.569,95	1.909.971,49	10.581.598,46
	Immobilizzazioni materiali	146.634.587,43	138.465.973,23	8.168.614,20
BIV	Immobilizzazioni finanziarie			
BIV.1	Partecipazioni in	31.680.400,50	32.794.668,91	-1.114.268,41
BIV.1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in...)	31.576.813,09	32.765.642,92	-1.188.829,83
BIV.1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in...)	103.587,41	29.025,99	74.561,42
BIV.1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
BIV.2a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.3	Altri titoli (...immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	31.680.400,50	32.794.668,91	-1.114.268,41
	Immobilizzazioni (B)	178.451.783,64	171.334.778,04	7.117.005,60
Attivo circolante				
CI	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
CII	Crediti			
CII.1	Crediti di natura tributaria	13.516.030,37	7.770.403,39	5.745.626,98
CII.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
CII.1.b	Altri crediti da tributi	13.516.030,37	7.770.403,39	5.745.626,98
CII.1.c	Crediti da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
CII.2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.723.224,07	6.390.972,51	4.332.251,56
CII.2a	- amm. pubbliche (crediti per trasf. e contributi verso...)	9.982.187,61	5.513.794,09	4.468.393,52
CII.2b	- imprese controllate (crediti per trasf. e contr. verso...)	728.181,35	728.181,35	0,00
CII.2c	- imprese partecipate (crediti per trasf. e contr. verso...)	0,00	0,00	0,00
CII.2d	- altri soggetti (crediti per trasf. e contr. verso...)	12.855,11	148.997,07	-136.141,96
CII.3	Verso clienti ed utenti (crediti...)	763.718,15	989.655,79	-225.937,64
CII.4	Altri crediti	2.460.333,48	1.056.624,14	1.403.709,34
CII.4a	- verso l'erario (crediti...)	134.151,15	134.151,15	0,00
CII.4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti...)	0,00	0,00	0,00
CII.4c	- altri (crediti verso...)	2.326.182,33	922.472,99	1.403.709,34
	Crediti	27.463.306,07	16.207.655,83	11.255.650,24
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
CIII.1	Partecipazioni (...non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
CIII.2	Altri titoli (...non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
CIV	Disponibilità liquide			
CIV.1	Conto di tesoreria	6.450.606,45	2.761.260,85	3.689.345,60
CIV.1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso...)	0,00	0,00	0,00
CIV.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso...)	6.450.606,45	2.761.260,85	3.689.345,60
CIV.2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
CIV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
CIV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	6.450.606,45	2.761.260,85	3.689.345,60
	Attivo circolante (C)	33.913.912,52	18.968.916,68	14.944.995,84
Ratei e risconti				
D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (D)	0,00	0,00	0,00
	Totale attivo (A+B+C+D)	212.365.696,16	190.303.694,72	22.062.001,44

## Le risultanze del Passivo patrimoniale al 31/12/2023 sono le seguenti:

32b (Tab. CNDEC )

Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Seconda parte Passivo C/Patrimonio	2023	2022	Differenza
<b>Patrimonio netto</b>				
AI	Fondo di dotazione	+/- 0,00	0,00	0,00
AII.b	Riserve	156.415.414,65	156.415.414,65	0,00
AII.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
AII.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 37.873.449,49	37.655.191,85	218.257,64
AII.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 118.541.965,16	118.760.222,80	-218.257,64
AII.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
AII.f	- altre riserve disponibili	+/- 0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	+/- -4.160.771,58	-8.287.426,33	4.126.654,75
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- -1.492.106,91	6.795.319,42	-8.287.426,33
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- 0,00	0,00	0,00
<b>Patrimonio netto (A)</b>		<b>150.762.536,16</b>	<b>154.923.307,74</b>	<b>-4.160.771,58</b>
<b>Fondi per rischi e oneri</b>				
B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
B3	Altri (.fondi rischi ed oneri)	+ 549.860,37	970.000,00	-420.139,63
<b>Fondi rischi e oneri (B)</b>		<b>549.860,37</b>	<b>970.000,00</b>	<b>-420.139,63</b>
<b>Trattamento di fine rapporto</b>				
C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+ 0,00	0,00	0,00
<b>Trattamento di fine rapporto (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Debiti</b>				
D1	Debiti da finanziamento	15.081.296,44	13.990.378,05	1.090.918,39
D1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	+ 15.081.296,44	13.990.378,05	1.090.918,39
D2	Debiti verso fornitori	+ 17.149.110,24	3.844.090,21	13.305.020,03
D3	Acconti (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4	Debiti per trasferimenti e contributi	11.776.255,13	8.382.569,01	3.393.686,12
D4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 3.737.240,65	3.428.726,49	308.514,16
D4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 8.039.014,48	4.953.842,52	3.085.171,96
D5	Altri debiti	1.141.300,61	684.078,00	457.222,61
D5.a	- tributari (altri debiti..)	+ 190.131,74	381.923,43	-191.791,69
D5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	+ 426.690,72	136.783,68	289.907,04
D5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D5.d	- altri (altri debiti verso..)	+ 524.478,15	165.370,89	359.107,26
<b>Debiti ( D)</b>		<b>45.147.962,42</b>	<b>26.901.115,27</b>	<b>18.246.847,15</b>
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>				
EI	Ratei passivi (PP_EI)	+ 639.000,00	765.853,29	-126.853,29
EII	Risconti passivi	15.266.337,21	6.743.418,42	8.522.918,79
EII.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	15.266.337,21	6.743.418,42	8.522.918,79
EII.1a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli)	+ 14.132.380,59	5.288.439,26	8.843.941,33
EII.1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 1.133.956,62	1.454.979,16	-321.022,54
EII.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	+ 0,00	0,00	0,00
EII.3	Altri risconti passivi	+ 0,00	0,00	0,00
<b>Ratei e risconti (E)</b>		<b>15.905.337,21</b>	<b>7.509.271,71</b>	<b>8.396.065,50</b>
<b>Totale passivo (A+B+C+D+E)</b>		<b>212.365.696,16</b>	<b>190.303.694,72</b>	<b>22.062.001,44</b>
<b>Conti d'ordine</b>				
Co.1	Impegni su esercizi futuri	+ 20.267.486,83	14.759.183,42	5.508.303,41
Co.2	Beni di terzi in uso	+ 0,00	0,00	0,00
Co.3	Beni dati in uso a terzi	+ 0,00	0,00	0,00
Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	+ 0,00	0,00	0,00
Co.5	Garanzie prestate a imprese Controllate	+ 0,00	0,00	0,00
Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	+ 0,00	0,00	0,00
Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	+ 0,00	0,00	0,00
<b>Totale conti d'ordine</b>		<b>20.267.486,83</b>	<b>14.759.183,42</b>	<b>5.508.303,41</b>

## Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

33 (Tab. CNDEC )

Cod. Ufficiale	Variazione del Patrimonio netto tra i due ultimi esercizi	2023	2022	Differenza
AI	Fondo di dotazione	+/- 0,00	0,00	0,00
AII.b	Riserve	156.415.414,65	156.415.414,65	0,00
AII.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
AII.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 37.873.449,49	37.655.191,85	218.257,64
AII.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 118.541.965,16	118.760.222,80	-218.257,64
AII.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
AII.f	- altre riserve disponibili	+/- 0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	+/- -4.160.771,58	-8.287.426,33	4.126.654,75
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- -1.492.106,91	6.795.319,42	-8.287.426,33
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- 0,00	0,00	0,00
<b>Patrimonio netto</b>		<b>150.762.536,16</b>	<b>154.923.307,74</b>	<b>-4.160.771,58</b>

Le risultanze del Conto Economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

35a (Tab. CNDEC)

Cod. Ufficiale	Conto economico (CE)		2023	2022	Differenza
Componenti positivi della gestione					
A1	Proventi da tributi	+	29.479.547,20	40.590.729,23	-11.111.182,03
A2	Proventi da fondi perequativi	+	3.979.766,74	3.753.061,38	226.705,36
A3	Proventi da trasferimenti e contributi		10.299.188,87	8.333.894,59	1.965.294,28
A3.a	- proventi da trasferimenti correnti	+	9.827.034,12	8.165.987,60	1.661.046,52
A3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	+	472.154,75	167.906,99	304.247,76
A3.c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	+	0,00	0,00	0,00
A4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		5.476.076,88	4.296.005,79	1.180.071,09
A4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	+	1.436.302,50	770.748,50	665.554,00
A4.b	- ricavi della vendita di beni	+	0,00	0,00	0,00
A4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	+	4.039.774,38	3.525.257,29	514.517,09
A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	+/-	0,00	0,00	0,00
A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	+/-	0,00	0,00	0,00
A7	Variazione incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	+/-	0,00	0,00	0,00
A8	Altri ricavi e proventi diversi	+	2.991.862,50	2.284.974,14	706.888,36
	Componenti positivi della gestione (A)		52.226.442,19	59.258.665,13	-7.032.222,94
Componenti negativi della gestione					
B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	471.397,13	426.860,39	44.536,74
B10	Prestazioni di servizi	-	31.530.519,61	31.095.966,63	434.552,98
B11	Utilizzo beni di terzi	-	550.029,92	73.707,47	476.322,45
B12	Trasferimenti e contributi		12.086.454,89	9.540.292,15	2.546.162,74
B12.a	- trasferimenti correnti (costi per..)	-	11.936.487,05	9.488.448,61	2.448.038,44
B12.b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	-	0,00	0,00	0,00
B12.c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	-	149.967,84	51.843,54	98.124,30
B13	Personale	-	10.042.801,82	9.837.674,91	205.126,91
B14	Ammortamenti e svalutazioni		5.791.474,96	12.430.745,15	-6.639.270,19
B14.a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-	44.330,98	30.289,43	14.041,55
B14.b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-	5.747.143,98	5.683.339,47	63.804,51
B14.c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	0,00	0,00	0,00
B14.d	- svalutazione dei crediti	-	0,00	6.717.116,25	-6.717.116,25
B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	+/-	0,00	0,00	0,00
B16	Accantonamenti per rischi	-	0,00	110.000,00	-110.000,00
B17	Altri accantonamenti	-	0,00	790.000,00	-790.000,00
B18	Oneri diversi di gestione	-	524.372,37	333.150,32	191.222,05
	Componenti negativi della gestione (B)	-	60.997.050,70	64.638.397,02	-3.641.346,32
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		-8.770.608,51	-5.379.731,89	-3.390.876,62
Proventi e oneri finanziari					
Proventi finanziari					
C19	Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00
C19.a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	+	0,00	0,00	0,00
C19.b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	+	0,00	0,00	0,00
C19.c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	+	0,00	0,00	0,00
C20	Altri proventi finanziari	+	2,29	0,00	2,29
	Proventi finanziari		2,29	0,00	2,29
Oneri finanziari					
C21	Interessi ed altri oneri finanziari		473.347,30	369.133,29	104.214,01
C21.a	- interessi passivi	-	473.347,30	369.133,29	104.214,01
C21.b	- altri oneri finanziari	-	0,00	0,00	0,00
	Oneri finanziari		473.347,30	369.133,29	104.214,01
	Proventi ed oneri finanziari (C)		-473.345,01	-369.133,29	-104.211,72
Rettifiche di valore attività finanziarie					
D22	Rivalutazioni	+	74.561,42	1.903.554,06	-1.828.992,64
	Rettifiche positive di valore		74.561,42	1.903.554,06	-1.828.992,64
D23	Svalutazioni	-	1.188.829,83	30.085,83	1.158.744,00
	Rettifiche negative di valore		1.188.829,83	30.085,83	1.158.744,00
	Rettifiche di valore (D)		-1.114.268,41	1.873.468,23	-2.987.736,64
Proventi e oneri straordinari					
D24	Proventi straordinari		11.307.301,61	2.356.058,26	8.951.243,35
E24.a	- proventi da permessi di costruire	+	1.007.123,82	0,00	1.007.123,82
E24.b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
E24.c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	+	10.234.943,54	988.632,49	9.246.311,05
E24.d	- plusvalenze patrimoniali	+	65.234,25	24.872,15	40.362,10
E24.e	- altri proventi straordinari	+	0,00	1.342.553,62	-1.342.553,62
	Proventi straordinari		11.307.301,61	2.356.058,26	8.951.243,35
	Oneri straordinari		4.339.130,41	6.142.933,22	-1.803.802,81
E25.a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	-	0,00	0,00	0,00
E25.b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	4.339.114,70	6.142.933,22	-1.803.818,52
E25.c	- minusvalenze patrimoniali	-	15,71	0,00	15,71
E25.d	- altri oneri straordinari	-	0,00	0,00	0,00
	Oneri straordinari		4.339.130,41	6.142.933,22	-1.803.802,81
	Proventi ed oneri straordinari (E)		6.968.171,20	-3.786.874,96	10.755.046,16
Risultato esercizio					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	+	-3.390.050,73	-7.662.271,91	4.272.221,18
F26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	-	770.720,85	625.154,42	145.566,43
	Risultato dell'esercizio		-4.160.771,58	-8.287.426,33	4.126.654,75

**PNRR e PNC (Piano nazionale ripresa e resilienza e Piano nazionale investimenti complementari)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" avendo comunque proceduto già in precedenza alla contabilizzazione con capitoli separati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

In merito all'impostazione iniziale e al monitoraggio costante dello stato di attuazione dei progetti il Collegio rileva – anche con riferimento ai propri precedenti verbali in merito degli anni 2022 e 2023 – che l'Ente ha impostato l'assolvimento degli obblighi iniziali come segue:

**Tabella adempimenti**

BILANCIO	la classificazione contabile delle entrate e spese relative ai progetti PNRR risulta coerente con la classificazione contabile del sistema di contabilità armonizzata e le indicazioni della Ragioneria Generale dello Stato
PEG	l'Ente ha istituito singoli capitoli di entrata e di spesa per ogni progetto PNRR attribuendo ai capitoli la coerente classificazione di contabilità armonizzata; ogni singolo progetto PNRR è inoltre identificato da un CUP (codice unico di progetto) in ogni fase contabile e finanziaria
PIANO OPERE PUBBLICHE	il piano opere pubbliche dell'Ente comprende il dettaglio dei progetti PNRR riguardanti lavori pubblici
ATTIVITA' CONSIGLIO COMUNALE	il Consiglio Comunale, in sede di programmazione di bilancio, di variazione e assestamento di bilancio e di rendiconto di gestione esamina, tra gli altri documenti, il dettaglio per capitolo degli stanziamenti di entrata e di spesa e della relativa movimentazione annua complessiva; ciò consente al Consiglio l'informazione puntuale sui progetti PNRR
DETTAGLIO CONTABILE	ogni movimentazione contabile e finanziaria (accertamento, impegno, mandato, reversale) contiene il riferimento contabile dettagliato compreso CUP, CIG e 5° livello del piano dei conti di contabilità armonizzata
GESTIONE DEI PROGETTI PNRR	la gestione dei singoli progetti è affidata dalla Giunta ai Dirigenti responsabili con le medesime modalità di gestione delle altre attività e investimenti (Piano esecutivo di gestione)



PRESENTAZIONE DOMANDA E RENDICONTAZIONE	l'Ente, tramite deliberazione periodica della Giunta Comunale di revisione della struttura organizzativa, ha confermato la struttura/attività dell'Ente denominata Fundraising che svolge attività di supporto operativo per la presentazione di domande di finanziamento e per la rendicontazione, compresa l'implementazione continua del portale ReGiS e analoghi dei Ministeri, ferma restando l'autonomia in merito per i Servizi Sociali (Ufficio Piano di Zona) e l'attività dei singoli settori - in particolare Settore Lavori Pubblici e Patrimonio - di elaborazione e raccolta documentale finalizzata all'aggiornamento dei portali rendicontativi
QUALIFICAZIONE DELLA STAZIONE APPALTANTE	il Comune di Gallarate ha ottenuto la qualificazione ANAC al massimo livello per il ruolo di stazione appaltante autonoma sia per la parte relativa ai lavori che per forniture e servizi; i lavori pubblici relativi ai progetti PNRR saranno comunque principalmente/esclusivamente gestiti tramite la Centrale Unica di Committenza (CUC) con il Comune di Busto Arsizio
SEMPLIFICAZIONE DEGLI APPALTI	le norme specifiche per la gestione degli appalti PNRR (applicazione codice dei contratti previgente D.Lgs. 50/2016 e decretazione specifica) consentono, pur con il rischio di sovrapposizione di norme non coordinate, una semplificazione delle procedure in quanto effettuate con riferimento a norme maggiormente consolidate

ASSUNZIONI DI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO O DETERMINATO	l'Ente non ha effettuato a oggi alcuna assunzione di persone dedicate al PNRR né incrementato il proprio piano assunzionale in relazione al PNRR
INCARICHI PROFESSIONALI	l'Ente ha affidato incarichi professionali ai fini dell'attività progettuale del PNRR (progettazione tecnica per opere pubbliche e progettazione relative a obiettivi PNRR connessi a finanziamenti ottenuti)
INCENTIVAZIONE ECONOMICA	l'Ente non ha a oggi adottato incentivazione economica al personale ulteriore o specifica legata e conseguente ai progetti PNRR come consentito dalle norme di legge e contrattuali
<b>CONTROLLI FORMALI SUGLI AFFIDATARI DI ATTIVITA' (INCARICHI/LAVORI/FORNITURE/SERVIZI) CONNESSI AI PROGETTI PNRR</b>	
TRACCIABILITA'	la tracciabilità dei pagamenti è garantita nel rispetto e con le modalità previste dalla norma e già in uso nell'Ente per tutti gli appalti
ANTIRICICLAGGIO	la verifica dei titolari effettivi è svolta con le modalità e dettaglio previsto dalla norma (dichiarazione, controllo portale ReGiS, controllo portale Telemaco Infocamere)
CONTROLLI FORMALI AFFIDATARI (cause esclusione – requisiti)	I controlli sono svolti con le modalità previste dalla legge (DGUE, fascicolo virtuale dell'operatore economico, passOE, durc...)

L'Ente inoltre monitora mensilmente lo stato di implementazione degli obiettivi mediante report compilato con i dati inseriti nella piattaforma nazionale REGIS e mediante report ulteriore di sintesi grafica dello stato di attuazione complessivo.

## 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 dagli artt. 151, comma 6, e 231 del TUE.

Nella relazione **sono** illustrati gli elementi di cui all'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e al punto 13.1 del principio contabile applicato all. 4/1.

Nella relazione non sono segnalati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## CONSIDERAZIONI FINALI E PROPOSTE

L'Organo di revisione rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il frequente ricorso durante l'anno ad anticipazioni di tesoreria e la conseguente necessità che l'Ente consolidi ulteriormente la propria posizione finanziaria, anche con l'utilizzo di strumenti previsionali circa l'andamento della disponibilità di cassa durante l'esercizio e l'eventuale adattamento delle scadenze di incasso non vincolate dalla norma;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità dei fondi rischi;
- l'attendibilità generale dei prospetti economico patrimoniali;
- la congruità dell'indebitamento dell'ente, con limitata incidenza degli oneri finanziari;
- il corretto rispetto dei limiti di spesa relativamente alle risorse umane;
- la congruità della revisione ordinaria e per esigibilità dei residui contabili al 31/12/2023 e le conseguenti determinazioni per il 2024 e quantificazione del Fondo pluriennale vincolato;
- l'attendibilità generale delle previsioni di bilancio e la congruità del rendiconto di gestione 2023.

## CONCLUSIONI

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

### Il Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani	-	Presidente
Dott. Pasquale Ascione	-	Componente
Dott. Marco Maria Lombardi	-	Componente

21/03/2023

---

sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005