

COMUNE DI CANEGRATE

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

TIZIANO BELOTTI

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1 Fondo crediti dubbia esigibilità	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1 Fondo contenzioso	19
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	20
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1 Entrate	20
3.5.2 Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2 Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	30
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8. PNRR E PNC	33
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
10.CONCLUSIONI	34

Comune di CANEGRATE
Città Metropolitana di Milano

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

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 Canegrate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canegrate/Tegliate, li 02 aprile 2024

IL REVISORE

TIZIANO BELOTTI

Documento firmato digitalmente

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Belotti Tiziano **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 9 del 31/01/2024;

◆ ricevuta in data 29.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 27.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 66 del 21/07/2003 modificato con delibera n. 18 del 31/03/2010;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 31
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 21

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.620 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi

di anni precedenti e dell'istruttoria ricevuta nel 2023 mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente, non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto GC n. 13 del 25.01.2023, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

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

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

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 4.398.205,28 , come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.322.893,06
RISCOSSIONI	(+)	3.581.034,15	8.648.728,47	12.229.762,62
PAGAMENTI	(-)	2.288.156,93	9.255.726,82	11.543.883,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.008.771,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.008.771,93
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.848.039,03	2.022.266,85	3.870.305,88
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				2.892,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	332.930,63	1.993.487,10	2.326.417,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			101.454,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			53.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			4.398.205,28

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.883.443,94	€ 4.105.355,96	€ 4.398.205,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.913.127,40	€ 2.121.657,09	€ 2.281.061,09
Parte vincolata (C)	€ 614.780,68	€ 401.966,14	€ 440.718,47
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 114.632,12	€ 151.635,74	€ 51.632,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.240.903,74	€ 1.430.096,99	€ 1.624.793,16

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rilevato nei residui passivi al 31.12.2023 le risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori ed in merito si rileva che a seguito della Determina n. 83 del 15/12/2023 è stato effettuato il rimborso con mandato n. 789 del 20/03/2024 di € 16.243,74.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			F C D E	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio per spesa corrente	€ 86.566,00	€ 86.566,00								
Copertura dei debiti fuori bilancio per spesa c/capitale	€ 30.600,00	€ 30.600,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 76.394,00	€ 76.394,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 262.144,88	€ 262.144,88								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 283.162,00	€ 283.162,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo		€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 21.519,43					€ 1.519,43	€ 20.000,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 151.635,74									€ 151.635,74
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 912.022,05	€ 738.866,88	€ -	€ -	€ -	€ 1.519,43	€ 20.000,00	€ -	€ -	€ 151.635,74

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 578.218,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 793.895,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 154.454,80
SALDO FPV	€ 639.440,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 166.177,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 109.405,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 174.856,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 231.627,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 578.218,60
SALDO FPV	€ 639.440,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 231.627,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 912.022,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.193.333,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 4.398.205,28

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		862.033,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	451.404,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.741,69
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		392.887,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	263.659,91
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		129.227,72
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		111.210,38
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00

- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	39.614,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		71.595,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		71.595,42
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		973.243,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		451.404,00
Risorse vincolate nel bilancio		57.356,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		464.483,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		263.659,91
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		200.823,14

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 973.243,70
- W2 (equilibrio di bilancio): € 464.483,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 200.823,14

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 92.355,78	€ 101.454,80
FPV di parte capitale	€ 701.539,27	€ 53.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 99.847,78	€ 92.355,78	€ 101.454,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 3.135,80	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 86.469,23	€ 77.007,06	€ 92.502,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 13.378,55	€ 12.212,92	€ 8.952,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	101.454,80
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	101.454,80

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.622.908,74	€ 701.539,27	€ 53.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.563.341,02	€ 614.822,46	€ 53.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 59.567,72	€ 86.716,81	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 43 del 8/3/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 43 del 8/3/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.372.301,89	€ 3.581.034,15	€ 1.848.039,03	€ 56.771,29
Residui passivi	€ 2.795.943,94	€ 2.288.156,93	€ 332.930,63	-€ 174.856,38

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 19.609,60	€ 99.274,05
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 2.241,48
Gestione in conto capitale vincolata	€ 89.352,26	€ 66.318,08
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 6.578,69
Gestione servizi c/terzi	€ 444,08	€ 444,08
MINORI RESIDUI	€ 109.405,94	€ 174.856,38

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 307.000,53	€ 114.492,10	€ 127.718,93	€ 126.978,03	€ 184.161,98	€ 1.321.115,22	€ 2.181.466,79
Titolo II	€ -		€ 4.311,67		€ 5.000,00	€ 221.676,57	€ 230.988,24
Titolo III	€ 105.905,83	€ 173.066,00	€ 84.884,00	€ 136.578,10	€ 121.561,33	€ 301.998,95	€ 923.994,21
Titolo IV	€ 40.500,00			€ 250.357,31	€ 7.453,05	€ 175.328,51	€ 473.638,87
Titolo V							€ -
Titolo VI					€ 34.972,58		€ 34.972,58
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 16.865,22	€ 5.730,69		€ 57,60	€ 444,08	€ 2.147,60	€ 25.245,19
Totali	€ 470.271,58	€ 293.288,79	€ 216.914,60	€ 513.971,04	€ 353.593,02	€ 2.022.266,85	€ 3.870.305,88

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 2.977,30	€ 9.823,02	€ 24.595,45	€ 47.114,10	€ 137.368,49	€ 1.492.426,99	€ 1.714.305,35
Titolo II		€ 11.900,63			€ 11.146,41	€ 420.717,21	€ 443.764,25
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 48.212,85	€ 8.831,85			€ 30.960,53	€ 80.342,90	€ 168.348,13
Totali	€ 51.190,15	€ 30.555,50	€ 24.595,45	€ 47.114,10	€ 179.475,43	€ 1.993.487,10	€ 2.326.417,73

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.499.438,29	8.913,33	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.490.524,96		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,41		

TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	309.758,55	118.825,44	140.992,54	206.210,51	306.444,02	1.613.398,00	1.242.782,81	1.155.446,27
	Riscosso c/residui al 31.12	68.804,19	4.333,34	13.273,61	79.232,48	122.282,04	1.230.866,76		
	Percentuale di riscossione	22,21	3,65	9,41	38,42	39,90	76,29		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	264.968,48	167.232,07	62.270,31	113.317,18	173.431,81	352.038,61	721.778,35	663.316,35
	Riscosso c/residui al 31.12	159.342,67	0,00	195,10	14.519,70	69.148,86	168.273,78		
	Percentuale di riscossione	60,14	0,00	0,31	12,81	39,87	47,80		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	1.652,11	19.230,30	36.949,01	21.145,50	61.559,76	104.408,10	101.146,72

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	3.008.771,93
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	3.008.771,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	3.008.771,93

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 altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.503.794,60	€ 2.322.893,06	€ 3.008.771,93
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 55.135,80

L'Ente **non ha** avuto necessità di utilizzare nel corso dell'esercizio 2023 l'anticipazione di tesoreria che nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.000.000,00	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza

dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 13,72 giorni;

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.939.000,00.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 6.610,11 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 6.610,11, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ha partecipazioni nelle seguenti società/enti:

1. Amga Legnano Spa con una quota del 7,5817%
2. Ats Srl in liquidazione con una quota del 7,69%
3. Cap Holding Spa con una quota del 0,4761%
4. Euro.pa Service Srl con una quota del 5,651%
5. C.S.B. Network Operativo con una quota del 1,67%
6. Azienda sociale del Legnanese (So.le) Azienda speciale consortile con una quota del 7,33%
7. Fondazione il Cerchio Onlus per il 25%.

Le società che hanno chiuso il bilancio in perdita al 31.12.2023 sono Amga Legnano Spa e Ats Srl in liquidazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art. 1 Legge 1747/2013 per le seguenti motivazioni:

- per la società AMGA LEGNANO SPA la perdita è stata immediatamente ripianata usando la riserva statutaria come stabilito ed approvato nell'assemblea dei soci del 2.5.2023;
- per la società ATS SRL risulta in liquidazione e l'art.21 c. 1 del Dlgs. 175/2016 dispone che non si deve accantonare nessun importo.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Il Revisore Unico ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 160.000,00, 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 al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 160.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 40.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 120.000,00 accantonati con rendiconto 2023.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.121,69
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.012,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.133,69

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 ed in merito richiama la Delibera della giunta Comunale n. 13 del 24-01-2024.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente:

- un accantonamento pari a € 120.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).
- un accantonamento per 4.000,00 per oneri contributi su ruoli suppletivi per sistemazioni contributive
- un accantonamento per € 20.000,00 per franchigie assicurative per rimborso danni
- un accantonamento per € 23.627,40 per canone di esercizio controllo cabine elettriche illuminazione pubblica
- un accantonamento per ritenute contrattuali di garanzia illuminazione pubblica DPR 207/2010 per € 11.300,00

Il Revisore Unico sulla base degli elementi e le informazioni acquisite ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.159.074,72	6.193.130,72	6.205.265,39	100,75	100,20
Titolo 2	907.552,35	908.280,40	829.809,26	91,43	91,36
Titolo 3	1.632.444,60	1.705.359,21	1.683.558,52	103,13	98,72
Titolo 4	1.054.414,08	867.570,68	715.528,43	67,86	82,47
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	9.753.485,75	9.674.341,01	9.434.161,60	96,73	97,52

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>AGER</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>AGER</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>AGER/Area Riscossioni Srl</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>AGER</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 di € 1.691.000,65 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari a € 1.724.853,33

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 di € 1.613.398,00 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 di € 1.572.513,00.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 521.104,62	€ 311.515,33	€ 386.838,56
Riscossione	€ 481.616,90	€ 311.515,33	€ 386.838,56

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 199.850,00	7.836.402,29	2,55 €
2022	€ 157.292,00	8.442.454,49	1,86 €
2023	€ 210.115,00	8.146.027,03	2,58 €

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 317.317,33	€ 344.704,58	€ 352.038,61
riscossione	€ 133.429,69	€ 171.272,77	€ 168.273,78
%riscossione	42,05	49,69	47,80

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 352.038,61
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 145.332,83
compenso concessionario	€ 1.000,00
entrata netta	€ 206.705,78
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 92.345,68
% per spesa corrente	44,67%
destinazione a spesa per investimenti	€ 10.507,21
% per Investimenti	5,08%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 di € 473.690,81 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pari ad € 505.121,74.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 35.560,76	€ 35.560,76	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 35.560,76	€ 35.560,76	€ -	€ -

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 41.767,70	
Residui riscossi nel 2023	€ 9.575,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.029,88	
Residui al 31/12/2023	€ 29.162,09	69,82%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 29.162,09	
FCDE al 31/12/2023	€ 29.162,09	100,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.698.845,69	9.184.695,39	8.247.481,83	94,81	89,80
Titolo 2	1.571.844,50	1.919.093,72	1.646.885,17	104,77	85,82
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	10.270.690,19	11.103.789,11	9.894.367,00	96,34	89,11

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.063.747,56	€ 2.040.475,04	-23.272,52
102	imposte e tasse a carico ente	€ 142.813,67	€ 139.157,57	-3.656,10
103	acquisto beni e servizi	€ 5.539.519,97	€ 5.346.189,36	-193.330,61
104	trasferimenti correnti	€ 367.080,23	€ 377.625,04	10.544,81
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 63.554,35	€ 76.615,38	13.061,03
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 129.462,68	€ 43.358,96	-86.103,72
110	altre spese correnti	€ 136.276,03	€ 122.605,68	-13.670,35
TOTALE		€ 8.442.454,49	€ 8.146.027,03	-296.427,46

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;
- vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.077.933,85	€ 2.030.404,30
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 128.835,27	€ 127.654,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.206.769,12	€ 2.158.058,97
(-) Componenti escluse (B)	€ 375.210,70	€ 695.496,33
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.831.558,42	€ 1.462.562,64
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e **ha** rilasciato in data 28.12.2023 il parere n. 15 sull'accordo decentrato integrativo.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli

ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.061.116,06	€ 1.508.514,91	-552.601,15
203	Contributi agli investimenti	€ 34.704,80	€ 12.629,26	-22.075,54
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 259.290,79	€ 72.741,00	-186.549,79
TOTALE		€ 2.355.111,65	€ 1.593.885,17	-761.226,48

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 117.166,00 di cui euro 86.566,00 di parte corrente ed euro 30.600,00 in conto capitale, generati dall'evento calamitoso del 24/7/2023.

Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 in data 3.10.2023 prot. n. 14254;

Il Comune di Canegrate ha inviato a Regione Lombardia la richiesta di rimborso delle spese che sono state sostenute per il ripristino dei danni subiti.

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 7.592,32		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 117.166,00
Totale	€ 7.592,32	€ -	€ 117.166,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile per euro 117.166,00.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ente nel corso dell'anno 2023 non ha fatto ricorso all'indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano essere stati concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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:

2021	2022	2023
0,94%	0,73%	0,89%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.113.618,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 830.251,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.618.782,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 8.562.653,33	

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	856.265,33	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€	76.615,38	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	779.649,95	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	76.615,38	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			0,89%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	3.059.393,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	272.468,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	2.786.925,23

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 3.049.722,01	€ 2.768.106,72	€ 3.059.393,23
Nuovi prestiti (+)	€ 150.000,00	€ 625.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 431.615,29	-€ 333.713,49	-€ 272.468,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.768.106,72	€ 3.059.393,23	€ 2.786.925,23
Nr. Abitanti al 31/12	12567	12620	12670
Debito medio per abitante	220,27	242,42	219,96

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 78.536,69	€ 63.554,35	€ 76.615,38
Quota capitale	€ 431.615,29	€ 333.713,49	€ 272.468,00
Totale fine anno	€ 510.151,98	€ 397.267,84	€ 349.083,38

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero e quindi non risultano risorse vincolate ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 vincolate nel 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, 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 dell'Ente e gli organismi partecipati come di seguito riepilogato evidenziando che dal confronto non sono emerse criticità significative che non siano dovute alle diverse modalità di rilevazione di alcune poste contabili:

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
CONTROLLATE - PARTECIPATE						
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
AMGA LEGNANO SPA	2.579,79	€ 2.579,79	€ -	180.865,10	€ 180.865,10	€ -
AEMME LINEA AMBIENTE SRL	€ -	€ -	€ -	€ 208.281,14	€ 208.281,14	€ -
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
CAP HOLDING SPA	€ 15.594,90	€ 15.594,90	€ -	€ 4.324,55	€ 4.279,88	€ 44,67
EURO.PA SERVICE Srl	€ -	€ -	€ -	€ 389.202,93	€ 389.202,93	€ -

A.T.S. SRL IN LIQUIDAZIONE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	<i>credito del Comune v/ente</i>	<i>debito dell'Ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>debito del Comune v/ente</i>	<i>credito dell'Ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
CSBNO	€ -	€ -	€ -	€ 13.970,57	€ 13.970,57	€ -
FONDAZIONE "IL CERCHIO" ONLUS	€ -	€ -	€ -	€ 833,92	€ 833,92	€ -
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE SO.LE	€ 91.059,44	€ 65.103,18	€ 25.956,26	€ 206.034,44	€ 206.034,44	€ -

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP con deliberazione di Consiglio Comunale n. 79 del 19/12/2023.

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

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

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	32.140.043,05	31.459.333,86	680.709,19
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.909.524,23	5.089.194,95	-179.670,72
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.049.567,28	36.548.528,81	501.038,47
A) PATRIMONIO NETTO	27.487.921,71	27.210.209,34	277.712,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	342.061,09	140.657,09	201.404,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00

D) DEBITI	5.078.370,38	5.205.962,30	-127.591,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.141.214,10	3.991.700,08	149.514,02
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	37.049.567,28	36.548.528,81	501.038,47
TOTALE CONTI D'ORDINE	53.000,00	701.539,27	-648.539,27

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.897.859,32
Fondo svalutazione crediti	+	€ 2.014.472,40
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 4.419,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 2.892,98
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 75.472,40
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 34.972,58
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 3.870.305,88

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

Debiti	+	€ 5.078.370,38
Debiti da finanziamento	-	€ 2.751.952,65
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 2.326.417,73

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 4.951.799,06
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	€ 743.118,15
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 19.238.122,61
Alle	altre riserve indisponibili	€ 559.913,76

AIIIF	altre riserve disponibili	€	1.026.155,90
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	221.530,44
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	747.281,79
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€	27.487.921,71

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 342.061,09
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 342.061,09

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.718.925,85	9.064.905,31	-345.979,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.213.751,01	9.295.502,21	-81.751,20
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-65.081,93	-63.474,59	-1.607,34
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	918.925,75	337.548,62	581.377,13
IMPOSTE	137.488,22	137.450,58	37,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	221.530,44	-93.973,45	315.503,89

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 221.530,44 rispetto all'esercizio 2022 di - € 93.973,45 è determinato da un aumento dei proventi straordinari (da un aumento dei permessi a costruire e da sopravvenienze attive e insussistenza del passivo) e una riduzione degli oneri straordinari.

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

IL REVISORE UNICO
TIZIANO BELOTTI

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE