

COMUNE DI MALNATE
RELAZIONE AL RENDICONTO 2023

Collegio dei Revisori dei Conti seduta del 24.04.2024

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2023

Il Collegio

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2023, consegnato in data 09 aprile 2024 e sottoposto all'approvazione da parte della Giunta Comunale nella seduta del 08/04/2024 e messo a disposizione dell'Organo di Revisione in data 09/04/2024, composto dai seguenti documenti:

conto del bilancio (art. 228/ TUEL)
stato patrimoniale (art. 230/ TUEL),
conto economico (ART. 229/ TUEL);

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione,
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi del FPV,
- prospetto concernente la composizione del FCDE,
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie,
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati,
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi,
- prospetto dei costi sostenuti per missione,
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2023 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012) pari ad €. 0,00;

- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione) pubblicati sul sito www.comune.malnate.va.it;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2023;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 24 luglio 2017

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi nel 2023 dall'organo di revisione

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità della contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del saldo di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2023 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26/07/2023, con delibera n. 52;
- che l'ente nell'anno 2023 non ha avuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 24 del 08/04/2024 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituiti d'imposta;
- le fatture sono state registrate, ai fini IVA, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento, evidenziando quelle relative ai fini commerciali (Irap metodo contabile ex art. 5 del D.Lgs 446/97);
- è stato applicato correttamente il c.d. split payment di cui all'art. 17-ter del D.P.R. 633/72;
- è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico di cui all'art. 6, comma 3 Decreto Mef 55/13 con verifica della corrispondenza in piattaforma certificazione crediti (Pcc) e Registro unico fatture (Ruf);
- sono stati applicati correttamente in contabilità finanziaria armonizzata i principi in materia di split payment e di reverse charge;
- i libri contabili sono tenuti nel rispetto della normativa vigente;
- sono stati trasmessi regolarmente alla BDAP entro i termini previsti i documenti contabili relativi al bilancio di previsione, rendiconto e bilancio consolidato e che nei termini previsti verrà inviata la documentazione relativa al rendiconto 2023.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 8.187 reversali e n. 6.324 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2024 e si compendiano nel seguente riepilogo:

verificato e controllato

- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi, per quanto concerne la competenza;
- la sussistenza dei residui attivi;
- che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate,

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:

1) che le risultanze del **conto del Tesoriere** si riassumono come segue:

Fondo di cassa al 1/1/2023		16.502.823,14
Riscossioni	13.710.405,24	
Pagamenti	-13.147.983,25	
Differenza		17.065.245,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		//
Fondo di cassa al 31/12/2023		17.065.245,13

2) che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato:

Fondo iniziale di cassa	16.502.823,14	
Riscossioni	13.710.405,24	
Pagamenti	-13.147.983,25	
fondo di cassa al 31/12/2023		17.065.245,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		//
Residui attivi	6.844.599,38	
Residui passivi	-5.584.058,24	
Differenza		1.260.541,14
Fondo Pluriennale Vincolato		-8.772.960,62

Avanzo al 31/12/2023		9.552.825,65
----------------------	--	--------------

3) che il **fondo di cassa** al 31/12/2023, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

4) che il risultato della gestione finanziaria di competenza è così determinato :

DETTAGLIO DELLA GESTIONE COMPETENZA

2023		
Riscossioni	+	11.712.730,26
Pagamenti	-	10.063.766,38
Differenza	(A)	1.648.963,88
Fondo Pluriennale Vincolato entrata	+	8.807.972,13
Fondo Pluriennale Vincolato spesa	-	- 8.772.960,62
Differenza	(B)	-35.011,51
Residui attivi	+	3.212.897,53
Residui Passivi	-	3.937.880,99
Differenza	(C)	-724.983,46
Avanzo 2022 applicato al bilancio 2023	(D)	995.827,63
Avanzo d'amm.ne 2022 di competenza		1.954.819,56

5) Che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'**avanzo d'amministrazione** risulta così distinto:

Fondi non vincolati		3.504.171,36
Fondi vincolati	6.048.654,29	4.300.713,30
Di cui fondi vincolati per investimenti		1.747.940,99
	Totale	9.552.825,65

153
21
18

Bilancio corrente riclassificazione e comparazione

6) che dalla **riclassificazione** delle risorse e delle spese di natura corrente accertate ed impegnate nell'esercizio, depurate delle rilevazioni straordinarie e non ricorrenti, al fine di dimostrare l'effettivo equilibrio finanziario si ottiene:

a) entrate	Accertate
Proprie (titoli I e III)	7.680.844,56
Da trasferimenti	2.541.913,55
Avanzo applicato ed utilizzato per spese correnti e rimborso quota capitale mutui	544.909,37
Entrate proprie utilizzate per investimenti	-117.700,00
Permessi da costruire utilizzati per spese correnti	150.000,00
Totale a)	10.799.967,48
b) spese	Imperate
Redditi lavoro dipendente	2.767.673,10
Imposte e tasse	181.477,45
Beni e servizi	3.950.801,65
Trasferimenti correnti	2.167.059,23
Rimborsi e poste correttive	20.701,97
Altre spese correnti	189.846,50
Interessi passivi	1.995,62
Quota capitale mutui	45.904,08
Totale b)	9.325.459,60
Differenza (a-b)	1.474.507,88

7) che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente **evoluzione** negli ultimi tre esercizi:

	2021	2022	2023
<u>Entrate:</u>	euro	euro	euro
Tributarie	5.605.775,19	5.426.801,97	5.560.352,93
Per trasferimenti	2.301.158,84	2.596.238,32	2.541.913,55
Altre correnti	2.499.574,74	2.709.203,15	2.120.491,63
Avanzo utilizzato	700.318,00	669.105,00	544.909,37
Entrate proprie utilizzate per investimenti	-293.500,00	-190.000,00	-117.700,00
Permessi da costruire per spesa corrente	96.000,00	136.000,00	150.000,00
TOTALE ENTRATE	10.907.526,77	11.347.348,44	10.799.967,48

Spese:	euro	euro	euro
Personale	2.582.199,13	2.744.032,55	2.767.673,10
Imposte e tasse	150.879,98	157.325,28	181.477,45
Beni e servizi	3.713.454,90	4.419.666,31	3.950.801,65
Trasferimenti	2.423.623,29	2.052.384,56	2.167.059,23
Rimborsi e poste correttive	35.262,20	25.715,40	20.701,97
Altre spese correnti	221.261,98	216.755,39	189.846,50
Interessi passivi	3.599,70	2.668,77	1.995,62
Quota capitale mutui	44.300,00	45.230,93	45.904,08
TOTALE SPESE	9.174.681,18	9.663.779,19	9.325.459,60
Differenza	1.732.845,59	1.683.569,25	1.474.507,08

8) che le **spese di investimento** sono state finanziate come segue:

finanziamento spese di investimento

a) mezzi propri	Accertamenti	
Avanzo d'amministrazione 2022	450.918,26	
Reinv. alienazione beni	31.068,61	
Proventi permessi a costruire	176.237,01	
Entrata Codice della Strada	111.050,00	
Entrata corrente per tit. II (sanzione verde)	6.650,00	
Fondo Pluriennale Vincolato	8.705.025,97	
	Totale a)	9.480.949,85
b) mezzi di terzi		
<u>Finanziamenti</u>		
Mutui cassa DD.PP.		
Mutui altri Istituti		
Prestiti obbligazionari		
<u>Trasferimenti</u>		
Contributi di privati	105.143,24	
Contributi di enti	1.497.618,44	
Contributi di altri (frontalieri)	1.307.000,00	
Altri		
	Totale b)	2.909.761,68
	Totale a+b	12.390.711,53
Spese per investimenti impegnate		
Al titolo II	Totale	-3.240.385,39
Al titolo III	Totale	0,0
	Differenza	9.150.326,14

Di cui vincolata e FPV		8.675.758,62
------------------------	--	--------------

Utilizzo fondi a destinazione vincolata

- 9) che i **proventi dei permessi a costruire** sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati nei seguenti interventi, con una percentuale di utilizzo per la spesa corrente del 45,97%:

utilizzo proventi dei permessi a costruire

titolo I	150.000,00
titolo II	176.237,01

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

2021	286.100,58
2022	387.794,95
2023	326.237,01

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

2021	33,55%
2022	35,07%
2023	45,97%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.LGS. 285/92)

- 10) che le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
824.783,65	860.138,29	516.438,73

Di cui FCDE:

389.323,17	446.591,41	212.319,18
------------	------------	------------

La parte vincolata del finanziamento risulta destinata come segue:

Rendiconto	2021	2022	2023
Spesa Corrente Vincolata	129.380,74	123.544,78	112.112,36
Spesa per Investimenti	128.063,51	188.987,10	110.216,94

Bilancio di cassa

11) che il bilancio di cassa è il seguente:

<u>Entrate:</u>	2023
Tributarie	4.945.620,24
Trasferimenti correnti	2.482.788,23
Entrate extratributarie	2.335.040,88
Entrate in conto capitale	2.500.087,81
Entrate da riduzione attività finanziarie	0
Accensione prestiti	0
Anticipazione di tesoreria	0
Entrate conto terzi e partite di giro	1.446.867,48
TOTALE ENTRATE	13.710.405,64

<u>Spese:</u>	2023
Spese correnti	8.896.569,44
Spese in conto capitale	2.763.206,44
Spese incr. Attività finanziarie	0,0
Rimborso prestiti	45.904,08
Chiusura anticipazione tesoreria	0,0
Spese conto terzi e partite di giro	1.442.303,29
TOTALE SPESE	13.147.983,25

Fondo cassa 01.01.2023	16.502.823,14
Riscossioni	13.710.405,24
Pagamenti	13.147.983,25
Fondo cassa 31.12.2023	17.065.245,13
di cui vincolata	304.146,59

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**12) evoluzione del fondo vincolato nel corso dell'esercizio 2023**

La composizione del FPV finale al 31.12.2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	102.946,16	97.202,00
FPV di parte capitale	8.705.025,97	8.675.758,62
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente:

	2021	2022	2023
FPV accantonato 31/12	56.585,37	102.946,16	97.202,00
Di cui FPV alim.entr.libere di competenza	51.500,44	86.996,07	93.829,95
Di cui FPV alim. da entr.vinc. di competenza	0,00	12.578,04	0,00
Di cui FPV alim. Entr.libere accertate in anni precedenti	5.084,93	3.372,05	3.372,05

L'alimentazione del Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale:

	2021	2022	2023
FPV accantonato 31/12	6.243.267,44	8.705.025,97	8.675.758,62
Di cui FPV alim.entr.vincolate e dest. Investimenti accertate in competenza e finanziate con avanzo	1.066.686,49	3.533.147,07	1.176.647,40
Di cui FPV alim. da entr.vinc. anni precedenti	5.140.973,63	5.136.271,58	7.462.771,25
Di cui FPV da riaccertamento straordinario	35.607,32	35.607,32	35.607,32

B) CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE

A decorrere dall'anno 2016 gli enti locali sono tenuti alla rilevazione dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A seguito delle operazioni effettuate il risultato del conto economico, classificato secondo la loro natura, includendo i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo i criteri di competenza economica, è così riassunto :

2023

a) componenti positivi della gestione	10.845.207,27	
b) componenti negativi della gestione	10.467.475,49	
Risultato della gestione (a-b)		377.731,78
c) proventi oneri aziende speciali e partecipate	165,63	
Risultato gestione operativa (a-b+c)		377.897,41
d) proventi e oneri finanziari		-1.995,62
e) rettifiche valore attività finanziarie		1.657,14
f) proventi straordinari		1.612.076,69
g) oneri straordinari		954.565,08
Risultato prima delle imposte		1.035.070,54
imposte		165.772,13
Risultato economico		869.298,41

C) STATO PATRIMONIALE

L'organo di revisione, evidenzia le risultanze patrimoniali al 31 dicembre 2023:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	2023	2022
Immobilizzazioni immateriali	30.115,74	49.514,22
Immobilizzazioni materiali	23.350.810,86	21.475.171,75
Immobilizzazioni finanziarie	1.095.575,61	1.093.918,47
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	24.476.502,21	22.618.604,44
Rimanenze	0	0
Crediti	3.388.690,75	2.335.247,63
Disponibilità liquide	17.065.245,13	16.505.013,47

Totale attivo circolante	20.453.935,88	18.840.261,10
Ratei risconti	0	0
Totale attivo	44.930.438,09	41.458.865,54

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2023	2022
Patrimonio netto	23.921.560,31	22.834.603,67
Fondo rischi ed oneri	210.839,73	150.689,73
Debiti	5.995.062,13	5.611.391,32
Ratei risconti	14.802.975,92	12.862.180,82
Totale Passivo	44.930.438,09	41.458.865,54
Conti d'ordine	8.772.960,62	8.807.972,13

- che il conto del patrimonio rappresenta completamente la situazione patrimoniale e finanziaria del Comune ai sensi dell'art. 230 del TUEL.

Il Comune è dotato di inventario aggiornato sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio.

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA DELLA GIUNTA:

- 1) che è stata formulata conformemente all'art. 11 c. 6 del D.Lgs 118/2011;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della legge 241/90 e sue modifiche ed integrazioni, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

E) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI

- 1) che il conto economico dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2023 presenta il seguente risultato:

servizio	Proventi	Costi	% di copertura
Servizi pubblici a domanda individuale	351.441,95	546.251,43	64,34

- 2) che il servizio smaltimento rifiuti a partire dal 01/01/2013 è stato affidato in concessione;

- 3) che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale;
- 4) che l'Ente ha optato a decorrere dal 1/1/2004 per la determinazione della base imponibile IRAP con il metodo commerciale ai sensi dell'art. 10 bis, comma 2, del decreto legislativo 446/1997 per le attività commerciali.

F) VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820, e 821 dell'art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla circolare MEF n. 3/2019 del 14/02/2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.L.gs. 118/2011), come modificato dal DM 01/08/2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (risultato di competenza): € 1.954.819,56

W2 (equilibrio di bilancio): € 1.006.612,24

W3 (equilibrio complessivo): € 2.335.903,86

G) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Che in attuazione dell'art. 65, del decreto legislativo n. 29/93, il conto annuale del personale per l'anno 2023 e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione saranno inoltrati nei termini previsti e che l'Ente ha rispettato l'obiettivo di riduzione della spesa di personale, come previsto nella programmazione triennale del fabbisogno 2023/2025.

L'ente ha rispettato l'obbligo di riduzione della spesa del personale disposto dall'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013.

L'Organo di Revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di Revisione ha rilasciato parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

H) PER L'ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

Che l'Ente ai sensi del Decreto Legislativo n. 33/2013 artt. 26 e 27 ha pubblicato sul sito ufficiale del Comune, alla sezione trasparenza, i dati relativi ai contributi pubblici assolvendo così all'obbligo della redazione dell'albo dei beneficiari.

I) PER I CONTRIBUTI STRAORDINARI

Che l'Ente ha provveduto entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2023 ai sensi dell'art. 158 del Tuel, alla presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

L) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere	BANCA MONTEPASCHI DI SIENA – Ag. di Varese
Economo	Sig.ra CANTATORE FILOMENA

Agenti Contabili:

Consegnatario azioni	Sig.ra BELLIFEMINE MARIA IRENE
Polizia Municipale	Sig. LANNA STEFANO fino al 31/05/2023 Sig. GIAMMARINO FRANCO dal 12/06/2023 al 12/12/2023 Sig. GOBBI DAVIDE dal 22/12/2023 al 31/12/2023
Servizi Demografici	Sig.ra FONTANILI MARIA ROSARIA
Servizi Finanziari	Sig.ra CANTATORE FILOMENA

Concessionario imposta di pubblicità e pubbliche affissioni:-I.C.A. srl – La Spezia

Ruoli riscossione ordinaria e coattiva :AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE
Ruoli riscossione coattiva – FINTEL ENGINEERING s.r.l. -

M) UTILIZZO STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Che l'Ente non ha attivato per l'anno 2023 contratti di finanza derivata.

N) UTILIZZO PLUSVALENZE

Nell'anno 2023 non sono state utilizzate entrate da plusvalenza.

O) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 127 del 17/12/2009, pubblicata sul sito Internet del Comune sono state definite le misure organizzative finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti da parte dell'Ente.

Per l'anno 2023 l'Ente ha provveduto a pubblicare sul proprio sito l'attestazione attinente al tempo medio dei pagamenti, nella fattispecie:

1° trimestre pari a - 9 giorni.
2° trimestre pari a - 10 giorni.
3° trimestre pari a - 18 giorni.
4° trimestre pari a - 20 giorni.
Indicatore annuale pari a - 14 giorni.

Nell'anno 2023 l'Ente ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio il rispetto dei parametri della normativa sul rispetto dei tempi di pagamento.

P) PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel Rendiconto 2023 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale secondo la normativa vigente, come da prospetti allegati al Rendiconto.

Q) SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'Ente ha effettuato il rendiconto per l'anno 2023 delle spese di rappresentanza. Lo stesso sarà pubblicato sul sito Internet del Comune e trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

R) SITUAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE

L'Ente ha provveduto alla ricognizione debiti/crediti tra il Comune e le società partecipate come stabilito dall'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012, convertito nella Legge 135/2012. Si precisa che la ricognizione suddetta è stata effettuata al 31/12/2023.

S) VERIFICA CONGRUITA' FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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 4.2.

Tale fondo è stato calcolato sulla base dei residui attivi riportati alla data del 31/12/2023 e non ancora riscossi alla data del 22 marzo 2024.

	importi
Fondo crediti relativo agli anni 2022 e precedenti (quota accantonata - avanzo vincolato)	3.028.119,56
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2023	427.789,07
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2023	3.455.908,63

T) CONTRATTI DI LEASING

L'Ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria.

U) FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO

L'Ente ha costituito un fondo indennità di fine mandato pari ad € 6.024,73

V) RENDICONTAZIONE SPESA SOCIALE EX DPCM 01.07.2021

A partire dal rendiconto 2021 gli enti locali devono allegare al proprio conto consuntivo la relazione ed eventuale certificazione circa il raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali finanziati con una quota del FSC 2020 e seguenti. L'Ente avendo avuto nell'esercizio 2017 una spesa sociale non inferiore al livello della spesa del rispettivo fabbisogno standard, non ha l'obbligo di rendicontare la quota riconosciuta ma deve compilare ed inviare entro il 31 maggio 2024 la scheda di monitoraggio/relazione consuntiva sulla piattaforma SOSE.

X) CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI

Il fondo funzioni fondamentali è riconducibile all'assegnazione derivante dall'art. 106 del dl 34 e poi dall'art. 39 del dl 104 finalizzata a concorrere ad assicurare ai comuni le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connessa all'emergenza Covid19.

Il riparto dei fondi ha tenuto conto dei fabbisogni di spesa e delle minori entrate, al netto delle minori spese nonché delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese. Si tratta quindi di un ristoro di perdite di gettito e di maggiori oneri non altrimenti ristorati, al netto di eventuali minori spese, connesso all'emergenza inedita dovuta alla pandemia da Covid19. Entro il 31 maggio 2023 è stata inviata apposita certificazione sulla piattaforma del Pareggio di bilancio relativa all'anno 2022.

A seguito dell'invio delle certificazioni entro il 31 maggio 2023, la Ragioneria Generale dello Stato ha proceduto all'esame delle certificazioni trasmesse dagli enti, definendo gli eventuali conguagli e/o restituzioni ed in seguito a questo lavoro ha infine emanato il D.M. 8 febbraio 2024 con il quale sono state quantificate le quote in eccesso dei ristori specifici e del c.d. "Fondone" da restituire allo Stato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegato C), risulta essere in surplus; l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023 e che che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

Z) GESTIONE FONDI PNRR

L'ente è soggetto attuatore di progetti PNRR relativi alla Rigenerazione Urbana, (assegnati con DM 4 aprile 2022 che, a seguito di scorrimento graduatoria, ha approvato l'elenco definitivo dei progetti ammissibili al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza "Rigenerazione Urbana") e alla Transizione Digitale (i cui contributi sono stati richiesti nel corso dell'anno 2022, imputati nell'annualità 2023 del bilancio di previsione 2022-2024 e riproposti nel bilancio 2023-2025). Inoltre l'ente è soggetto beneficiario di interventi in campo sociale di cui alla Missione 6 comp. 2 gestiti dal comune di Varese quale ente capofila per cui gli importi non transitano dal bilancio comunale.

Per i progetti PNRR nel corso del 2023 l'ente è stato soggetto attuatore dei seguenti interventi:

Codice Unico Progetto (CUP)	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	MISSIONE - COMPONENTE PNRR	Intervento	IMPORTO per progetto	FONTE DI FINANZIAMENTO (specificare quote di finanziamento PNRR, PNC, Regione e/o altri cofinanziamenti)
B24D22001120006	OPERE DI RIFACIMENTO PARZIALE DELLA COPERTURA DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA SABIN	M2 C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2 C4 I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	€ 90.000,00	100% PNRR
B21F22000150006	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LA PA LOCALI - COMUNI	M1 C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1 C1 I.1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	€ 96.622,00	PNRR 100%
B21F22000900006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID.CIE	M1 C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1 C1 I.1.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	€ 14.000,00	PNRR 100%
B21F22001330006	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI	M1 C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1 C1 I.1.4.1 Citizen experience Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali	€ 155.234,00	PNRR 100%
B21F22002290006	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	M1 C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1 C1 I.1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	€ 9.427,00	PNRR 100%
B21F22002300006	ADOZIONE APP IO	M1 C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1 C1 I.1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma	€ 5.488,00	PNRR 100%
B21F22003190006	PIATTAFORMA NOTIFICHE	M1 C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1 C1 I.1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali	€ 32.589,00	PNRR 100%
B51F22008340006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	M1 C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1 C1 I.1.3.1 Piattaforma nazionale digitale dei dati	€ 20.344,00	PNRR 100%

Il seguente progetto non è stato avviato.

Codice Unico Progetto (CUP)	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	MISSIONE - COMPONENTE PNRR	Intervento	IMPORTO per progetto	FONTE DI FINANZIAMENTO (specificare quote di finanziamento PNRR, PNC, Regione e/o altri cofinanziamenti)
B24D22001120006	OPERE DI RIFACIMENTO PARZIALE DELLA COPERTURA DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA SABIN	M2 C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2 C4 I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	€ 90.000,00	100% PNRR

LS


Nelle tabelle seguenti sono indicati per ciascun progetto l'evoluzione degli importi per ogni annualità secondo il cronoprogramma di spesa.

Codice Unico Progetto (CUP)	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	IMPORTO per progetto	FONTE DI FINANZIAMENTO (specificare quote di finanziamento PNRR, PNC, Regione e/o altri cofinanziamenti)	ANNI PRECEDENTI	ANNO 2023	FPV 2024	COMPETENZA 2024
B24H20004260005	RIQUALIFICAZIONE DELL'IMPIANTO SPORTIVO STADIO COMUNALE L. CACCIVIO SITO IN VIA GASPAROTTO	€ 1.180.000,00	€ 1.149.000,00 PNRR + € 31.000,00 fondi propri	€ 37.113,36	€ 509.947,34	€ 37.051,73	€ 596.887,57
B23D21000860001	INTERVENTI RELATIVI ALLA "MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFUNZIONALIZZAZIONE STABILE PARCO CASTELLO I° MAGGIO – REALIZZAZIONE DI UN ASCENSORE AL FINE DI ELIMINARE LE BARRIERE ARCHITETTONICHE, LA SOSTITUZIONE DEI SERRAMENTI E LA SOSTITUZIONE DELLA CENTRALE TERMICA	€ 990.000,00	€ 920.000,00 PNRR + € 70.000,00 fondi propri	€ 70.000,00	€ 202.706,45	€ 22.844,84	€ 694.448,71
B24E21000510001	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFUNZIONALIZZAZIONE STABILE AREA FESTE DI VIA PASTORE – INFISSI ASCENSORE E SISTEMAZIONE PARTE ESTERNA CUCINA E MAGAZZINO COMUNALE	€ 900.000,00	€ 855.500,00 PNRR + € 44.500,00 fondi propri	€ 44.500,00	€ 215.901,67	€ 36.857,54	€ 602.740,79
B26I20000650001	SOSTITUZIONE SERRAMENTI PALESTRA SCUOLA PRIMARIA C. BATTISTI	€ 165.000,00	100% PNRR	-	€ 9.545,89	€ 155.454,11	€ 0,00

Per quanto riguarda i progetti della Transizione Digitale rientranti nel PNRR, la tabella sottostante dettaglia per ogni CUP gli importi per annualità.

Codice Unico Progetto (CUP)	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	IMPORTO per progetto	FONTE DI FINANZIAMENTO (specificare quote di finanziamento PNRR, PNC, Regione e/o altri cofinanziamenti)	ANNO 2023	AVANZO VINCOLATO	COMPETENZA 2024
B21C22000150006	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LA PA LOCALI – COMUNI	€ 96.992,00	PNRR 100%	€ 10.370,00	€ 86.622,00	€ 0,00
B21F22000900006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE	€ 14.000,00	PNRR 100%	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.000,00
B21F22001330006	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI	€ 155.234,00	PNRR 100%	€ 32.037,20	€ 0,00	€ 123.196,80
B21F22002290006	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	€ 9.427,00	PNRR 100%	€ 876,00	€ 0,00	€ 8.451,00
B21F22002300006	ADOZIONE APP IO	€ 5.488,00	PNRR 100%	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.488,00
B21F22003190006	PIATTAFORMA NOTIFICHE	€ 32.589,00	PNRR 100%	€ 20.618,00	€ 0,00	€ 11.971,00
B51F22008340006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	€ 20.344,00	PNRR 100%	€ 9.223,20	€ 0,00	€ 11.120,80

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese e al rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

1) riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formatisi nelle gestioni 2023 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalle deliberazioni della Giunta Comunale n. 13 del 15/02/2024 e nr. 24 del 08/04/2024 nelle quali:

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel;
- b) per ogni residuo eliminato, totalmente o parzialmente, è fornita esaustiva motivazione.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue:

Residui attivi

Somme rimaste da riscuotere al 1/1/2023	€	6.692.558,81
Somme riaccertate	€	5.629.376,83
Differenza		€ - 1.063.181,98

Residui passivi

Somme rimaste da pagare al 1/1/2023	€	5.154.406,56
Somme riaccertate	€	4.730.394,12
Differenza	€	424.012,44

Risultato finanziario derivante da riaccertamento € - 639.169,54

Il Collegio rileva che per i seguenti residui passivi eliminati e originariamente finanziati con mutui, entrate vincolate per legge, fondi per finanziamento di spese in conto capitale o per vincoli disposti dall'Ente, dovrà essere ricostituito il vincolo utilizzando una corrispondente somma dell'avanzo risultante alla chiusura dell'esercizio 2023, come da allegati A1 A2 A3 al rendiconto 2023:

Allegato A1 Quote accantonate

FONDO RISCHI	109.165,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	3.455.908,63
INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	6.024,73
ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CONTRATTO	95.650,00
TOTALE QUOTE ACCANTONATE	3.666.748,36

Allegato A2 Quote vincolate*VINCOLI DERIVANTI DA LEGGE*

TRASFERIMENTO FONDI EM. SANITARIA COVID	189.831,00
---	------------

VINCOLI DA TRASFERIMENTO

TRASFERIMENTO FONDI SANIFICAZIONE	13.182,11
COMPARTECIPAZIONE 5 PER MILLE	3.150,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	17.067,32
FONDI SANIFICAZIONE SEGGI ELETTORALI 2020	2.980,13
RIMBORSO SPESE SANIFICAZIONE SEGGI 2022	7.738,24
FONDI LEGGE 328/2000	8.623,77
FONDI PNRR TRANSIZIONE DIGITALE CLOUD	19.510,00
CONTRIBUTO STATALE ANPR	1.183,40
FONDI REGIONALI SOSTEGNO AFFITTI	124.401,79
FONDI REGIONALI POVERTA'	21.391,26

VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE

PENSIONI E INT. TRATT. QUIESCENZA	24.523,07
CENSI-CANONI	60.888,74
REIMPIEGO ONERI PER EDIFICI DI CULTO	626,21
FONDI PER RIDUZIONE DEBITO STATO (DL 69/2013)	73.907,65
GESTIONE SISTEMA BIBLIOTECARIO	64.960,25
TOTALE QUOTE VINCOLATE	633.964,94

Allegato A3 Quote destinate ad investimento

QUOTA SERV. IDRICO PER INTERV. FOGNATURA	164.964,87
ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	7.755,08
ONERI	98.393,11
FONDI PNRR TRANSIZIONE DIGITALE CLOUD	86.622,00
FRONTALIERI	78.157,15
FONDI GSE	70.509,77
AVANZO VINCOLATO FRONTALIERI DA PUMS	148.680,00
INTERV. IN CONTO CAPITALE DIVERSI A RESIDUO	18.338,98
SVINCOLO FCDE PROVENTI CDS	51.372,28
AVANZO INVESTIMENTI	983.618,23
INTERVENTI DIVERSI IN CONTO CAPITALE	418,10
QUOTA VINCOLATA IN SEDE DI CONSUNTIVO	39.111,42
TOTALE QUOTE DESTINATE AD INVESTIMENTI	1.747.940,99
TOTALE QUOTE VINCOLATE al 31/12/2023 (A1+A2+A3)	6.048.654,29

2) residui attivi

Dalla verifica effettuata a campione sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza delle ragioni del credito. Si da atto che in occasione del Rendiconto 2023 è stato effettuato uno stralcio di residui attivi ultraquinquennali per un importo pari ad € 892.074,03, coperti integralmente da FCDE il cui importo è stato adeguato conseguentemente.

L'entità complessiva dei residui attivi passa da € 6.692.558,81 al 1/1/2023 riaccertati in € 6.844.599,38 al 31/12/2023.

3) residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate in competenza 2023, sono state pagate per una percentuale del 72,85%
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2023, sono state pagate per una percentuale del 62,66%;

i residui di anni precedenti riportati nel 2023, risultano così smaltiti:

importo al 1/1/2023 riaccertato importo pagato al 31/12/2023 % smaltimento

5.154.406,56 3.084.216,87 59,83%

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 5.154.406,56 al 1/1/2023 riaccertati in € 5.584.058,24 al 31/12/2023.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI (in migliaia di euro)

Residui	Esercizi Preced.	2020	2021	2022	2023
Attivi Tit. I	376	318	722	332	1.194
Attivi Tit. II	-	20	45	156	401
Attivi Tit. III	200	387	404	426	553
Attivi Tit. IV	13	21	80	123	1.062
Attivi Tit. IX	8	-	-	1	2
Totale Attivi	597	746	1.251	1.038	3.212

Passivi Tit. I	249	79	298	800	2.519
Passivi Tit. II	130	8	17	16	1.210
Passivi Tit. VII	42	3	3	1	209
Totale Passivi	421	90	318	817	3.938

4) Fondo di cassa e andamento

Il fondo di cassa al termine degli ultimi tre esercizi è risultato:

anno 2021	16.130.467,13
anno 2022	16.502.823,14
anno 2023	17.065.245,13

5) utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di Tesoreria.

6) *utilizzo di entrate a specifica destinazione*

Non sono stati utilizzati da parte del Tesoriere fondi vincolati per esigenze di cassa.

7) *gestione dei tributi*

Il Collegio rileva che l'ufficio tributi durante l'esercizio 2023 ha proceduto alle seguenti verifiche delle dichiarazioni presentate dai contribuenti:

ANNO 2023

TRIBUTO	VERIFICHE	ACCERTAMENTI	RICORSI
	EFFETTUATE	EMESSI	
ICI/IMU	12546	447	0
TOSAP	0	0	0
TASI	0	0	0

Nell'anno 2023 l'Ufficio ha provveduto ad effettuare conteggi on-line per il versamento di acconto e saldo dell'IMU con emissione di relativi modelli F24.

Risorse relative al recupero evasione tributaria:

(dati in migliaia di euro)

INIZIALE 2021	ACCERTATO 2021	INIZIALE 2022	ACCERTATO 2022	INIZIALE 2023	ACCERTATO 2023
422	846	372	579	361	290

8) *debiti fuori bilancio*

L'Ente nel corso del 2023 non ha proceduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non si è verificata la fattispecie.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
0,00	0,00	0,00

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per € 0.

9) *scostamento tra previsione iniziale e assestato*

Dalla comparazione tra previsione iniziale e rendiconto risultano i seguenti scostamenti:

	previsione iniziale	assestato
entrate correnti	10.712.962,00	10.620.922,00
spese correnti	10.692.811,00	11.246.327,53
spese per investimenti	14.008.675,97	14.310.585,81

10) *Invio questionario bilancio di previsione anno 2023 alla Corte dei Conti*

Il questionario relativo al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023 alla Corte dei Conti è stato inviato in data 26/09/2023. L'ente inoltre ha provveduto nei termini all'invio del Bilancio di Previsione 2023 alla BDAP.

11) verifica capacità di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023 sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,03%	0,02%	0,02

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Anno	2022	2023
Residuo debito	498	453
Nuovi prestiti	0	0
Prestiti rimborsati	45	46
Estinzioni anticipate	0	0
Totale fine anno	453	407

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2022	2023
Oneri finanziari	3	2
Quota capitale	45	46
Totale fine anno	48	48

AZIENDE E PARTECIPAZIONI AZIONARIE

In riferimento all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, si dà un sintetico commento dei bilanci riferiti all'anno 2023 i cui dati sono già a disposizione.

- **A.SPE.M. PER LA FARMACIA E SERVIZI SOCIO SANITARI**

Sono disponibili i dati definitivi relativi all'esercizio 2023 il cui risultato dovrà essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale nella seduta del 24/04/2024.

Dall'esame preliminare della proposta di Bilancio di chiusura si rileva un risultato positivo di esercizio pari ad € 2.568,90.

- **ALFA SRL**

Al momento attuale non sono ancora disponibili i risultati dell'esercizio 2023, essendo ancora in corso di approvazione il bilancio di chiusura.

- **ACINQUE S.P.A.**

Il Comune di Malnate è socio con 1937 azioni prive di valore nominale per una quota pari allo 0,00098%.

L'Ente ha provveduto nell'anno 2023 alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni detenute, il cui esito risulta pubblicato nel sito del Comune e inviato alla Corte dei Conti. 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.

Nel corso dell'anno 2023 l'Ente ha approvato il bilancio consolidato esercizio 2022 con le società individuate nel perimetro di consolidamento (A.SPE.M. PER LA FARMACIA E SERVIZI SOCIOSANITARI e ALFA SRL). Lo stesso è stato trasmesso alla BDAP.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi e partite di giro è stato il seguente (in migliaia di euro):

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA	SPESA
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	184	184
Ritenute erariali	1142	1142
Altre ritenute al personale c/terzi	31	31
Depositi cauzionali	4	4
Altre per servizi conto terzi	105	105
Fondi per il Servizio economato	3	3
Depositi per spese contrattuali	0	0

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta e' stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 11 c. 6 del D.Lgs 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

LSB
SP

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto in precedenti verbali di verifica periodica e della documentazione verificata in sede di revisione del Rendiconto 2023.

Ciò premesso, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Si da atto infine che in data 16/04/2024 l'ente ha trasmesso alla BDAP il rendiconto di Gestione 2023 (costituito dagli schemi di bilancio, dal piano indicatori e dai dati analitici così come approvati dalla GC in data 08/04/2024 con deliberazione nr. 25), che è stato correttamente acquisito, e che i controlli cui è stato sottoposto hanno dato esito positivo.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

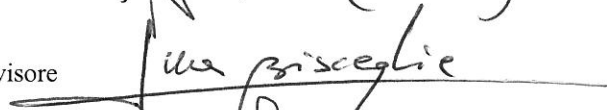
dott. Agostino POZZOLI

Presidente



dott. Luca BISCEGLIE

Revisore



dott.ssa Elena PARISENTI

Revisore

