

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

CARLO PARADISO

FABIO DONATO ROMANO

GIORGIO BRUSCHI

Sommario	
1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio 2023	8
2.5 Analisi della gestione dei residui	9
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	11
3. GESTIONE FINANZIARIA	11
3.1 Fondo di cassa	11
3.2 Tempestività pagamenti	11
3.3 Analisi degli accantonamenti	12
3.4 Fondi spese e rischi futuri	12
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	12
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	16
4.2 Strumenti di finanza derivata	17
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	17
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	17
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	17
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	17
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	17
8. PNRR E PNC	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
10. CONSIDERAZIONI	24
11. CONCLUSIONI	24

Organo di revisione

Verbale n. 50 del 03/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

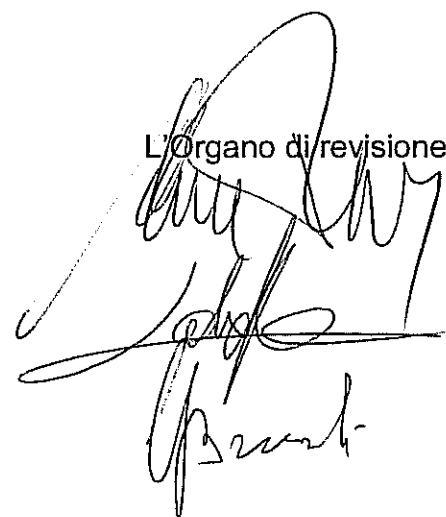
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva e 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 San Donato Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Donato Milanese, lì 03 aprile 2024

L'Organo di revisione



1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Carlo Paradiso, Fabio Donato Romano e Giorgio Bruschi, revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 27 del 26/04/2022;

♦ ricevuta in data 28/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 43 del 29/03/2024, 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 previsti 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. 28 del 26/04/2022;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in conformità a quanto previsto dall'art. 239 del TUEL.

♦ 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;

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. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario	n. 5

♦ le funzioni e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31/12/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 32.539 abitanti.

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

L'Organo di revisione 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 in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
PROJECT CIMITERI	SI	SI
IMPIANTI SPORTIVI VIA MARITANO	SI	SI
AREE SOSTA A ROTAZIONE A PAGAMENTO	SI	SI

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/12/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);

- 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;

- l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2022 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Servizi per anziani/disabili	102.225,99	414.528,68	-312.302,69	24,66%
Mense scolastiche	1.620.274,14	1.861.812,54	-241.538,40	87,03%
Politiche per la famiglia e giovani	10.768,15	77.890,36	-67.122,21	13,82%
Corsi extrascolastici	1.125,50	17.276,94	-16.151,44	6,51%
Impianti sportivi	94.708,28	533.190,22	-438.481,94	17,76%
Uso locali non istituzionali	12.280,04	29.697,56	-17.417,52	41,35%
Totali	1.841.382,10	2.934.396,30	-1.093.014,20	62,75%

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 24.616.150,69 che nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	21.693.020,33	24.390.264,69	24.616.150,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	6.541.700,09	7.341.915,97	13.429.293,56
Parte vincolata (C)	569.952,58	764.970,78	761.259,33
Parte destinata agli investimenti (D)	5.278.918,27	7.544.146,29	6.207.973,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	9.302.449,39	8.739.231,65	4.217.623,95

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 per l'importo di euro 142.968,63;

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	6.997.693,00	6.997.693,00								
Finanziamento spese di investimento	328.673,59	328.673,59								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	611.985,27					144.867,29	459.596,98	0,00	7.521,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	2.503.032,45									2.503.032,45
Totale avanzo utilizzato	10.441.384,31									
Valore delle parti non utilizzate	13.948.880,38	1.412.865,06	6.714.380,06	335.889,59	291.646,32	0,00	96.504,76	0,00	56.480,75	5.041.113,84
Valore monetario della parte	24.390.264,69	8.739.231,65	6.714.380,06	335.889,59	291.646,32	144.867,29	556.101,74	0,00	64.001,75	7.544.146,29

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

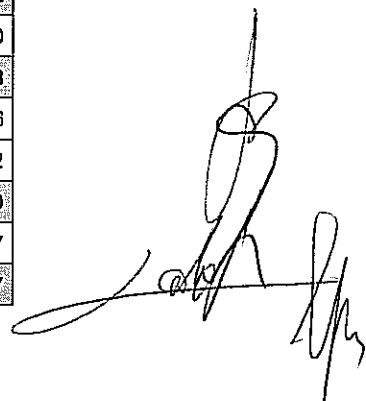
Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.005.511,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.801.872,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.996.286,72
SALDO FPV	-2.194.414,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.505.613,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.920.402,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	414.789,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.005.511,56
SALDO FPV	-2.194.414,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	414.789,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	10.441.384,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	13.948.880,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	24.616.150,69

*saldo tra accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		9.767.183,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	7.772.700,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	535.674,97
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.458.808,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.685.322,77
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.144.131,05
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		485.297,57
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	72.598,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		412.698,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		412.698,72
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		10.252.481,18
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		7.772.700,36
Risorse vincolate nel bilancio		608.273,82
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.871.507,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.685.322,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.556.829,77



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): euro 10.252.481,18
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 1.871.507,00
- W3 (equilibrio complessivo): euro 3.556.809,77

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	585.794,62	850.696,95
FPV di parte capitale	1.216.077,41	3.145.589,77
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	761.423,01	585.794,62	850.696,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	761.423,01	585.794,62	850.696,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	728.902,46
Incarichi a legali	121.794,49
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2023 spesa corrente	850.696,95

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.248.750,89	1.216.077,41	3.145.589,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.248.750,89	1.216.077,41	3.080.168,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	65.421,38

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 di Giunta Comunale n. 38 del 19/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.47 del 15/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	11.866.962,97	4.319.051,08	6.042.298,11	-1.505.613,78
Residui passivi	10.193.056,11	7.823.203,38	449.449,82	-1.920.402,91

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	1.295.386,28	432.779,73
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	210.227,50	1.487.623,18
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	1.505.613,78	1.920.402,91

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio nell'importo di euro 10.550,51 come da motivazione rappresentata nella nota integrativa.

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.

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	FCDE al 31.12.2023
IMU	Residui Iniziali	1.116.353,61	303.013,13	560.665,14	631.420,73	592.928,36	7.652.203,92	2.457.376,03	2.031.758,50
	Riscosso c/residui al 31.12	241.588,69	83.427,54	65.454,43	30.976,42	181.958,69	7.506.837,90		
	Percentuale di riscossione	21,64	27,53	11,67	4,91	30,69	98,10		
TARI	Residui Iniziali	1.851.428,57	197.950,07	654.401,32	366.186,26	1.562.587,46	4.246.255,00	4.197.035,85	3.170.021,18
	Riscosso c/residui al 31.12	204.497,89	28.764,96	67.388,91	74.172,64	1.060.863,09	2.345.415,63		
	Percentuale di riscossione	11,05	14,53	10,30	20,26	67,89	55,23		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui Iniziali	0,00	0,00	12.463,17	190.850,93	832.375,33	3.381.100,47	2.244.008,56	1.214.906,23
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	12.463,17	118.378,50	267.600,82	1.774.338,85		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	62,03	32,15	52,48		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui Iniziali	0,00	8.579,82	46.261,86	64.098,52	97.752,08	621.063,87	221.149,82	111.587,78
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.120,66	10.233,98	15.396,05	75.435,57	449.582,84		
	Percentuale di riscossione	0,00	48,03	22,12	24,02	77,17	72,39		

L'anzianità dei residui attivi e passivi risulta come da tabella seguente:

Residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	1.525.581,97	388.770,70	1.082.223,12	892.457,93	719.172,77	2.046.205,39	6.654.411,88
Titolo II	0,00	0,00	94.406,54	15.063,10	130.523,40	642.450,76	882.443,80
Titolo III	10.753,59	5.932,86	30.665,67	128.389,59	711.391,64	3.564.584,98	4.451.718,33
Titolo IV	0,00	0,00	203,02	12.840,26	293.921,95	2.016.912,70	2.323.877,93
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.437,26	2.437,26
Totali	1.536.335,56	394.703,56	1.207.498,35	1.048.750,88	1.855.009,76	8.272.591,09	14.314.889,20

Residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	34.159,79	74.244,83	41.202,75	77.764,79	178.737,59	6.375.619,04	6.781.728,79
Titolo II	0,00	0,00	0,00	23.519,44	8.150,03	1.964.407,57	1.996.077,04
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	11.670,60	485.286,36	496.956,96
Totali	34.159,79	74.244,83	41.202,75	101.284,23	198.558,22	8.825.312,97	9.274.762,79

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)	23.572.311,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	23.572.311,00

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	23.322.151,89	24.518.229,86	23.572.311,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	702.078,55

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023. Con determinazioni del dirigente del servizio finanziario n. 36 e 40 del 2024 è stata effettuata la ricognizione dell'ulteriore ammontare delle giacenze vincolate al 31/12/2023 per l'importo di euro 521.787,12.

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

3.2 Tempestività pagamenti

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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -6,30 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 8.931,44;

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'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.;

Per la determinazione della quota da accantonare a Fondo crediti, l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario della media semplice tra l'accertato e il riscosso in conto residui.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.391.281,29.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società/organismi partecipati dell'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.587.974,21, 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 al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.300.766,33

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	7.643,09
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.869,74
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.512,83

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che per l'ente non ricorre l'obbligo dell'accantonamento nel risultato di amministrazione per fondo garanzia debiti come dimostrato nella deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 23/01/2024.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 404.003,23 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (riferiti ai rinnovi contrattuali non ancora sottoscritti).

3.4.5 Fondo Perdite Partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 33.522,00 relativo alla perdita che l'azienda A.S.S.E.MI ha registrato a chiusura del rendiconto 2018, non ancora ripianata.

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	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	17.406.439,00	17.013.255,00	16.543.249,78	95,04	97,24
Titolo 2	5.341.391,00	6.152.611,82	5.733.683,48	107,34	93,19
Titolo 3	9.811.115,00	11.114.395,00	10.840.946,46	110,50	97,54
Titolo 4	8.986.457,00	20.727.606,88	14.673.229,92	163,28	70,79
Titolo 9	4.388.000,00	5.745.769,43	4.799.261,90	109,37	83,53
TOTALE	45.933.402,00	60.753.638,13	52.590.371,54	114,49	86,56

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano a euro 7.652.203,92

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano a euro 4.246.255,00;

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	1.942.440,33	3.098.288,05	1.051.054,23
Riscossione	1.941.293,75	3.098.288,05	715.302,86

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:

	2021	2022	2023
accertamento	711.806,77	1.926.539,93	3.381.100,47
riscossione	470.299,24	1.094.164,60	1.774.338,85
%riscossione	66,07	56,79	52,48

La quota vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	3.381.100,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.275.000,00
entrata netta	2.106.100,47
destinazione a spesa corrente vincolata	1.130.406,00
% per spesa corrente	53,67%
destinazione a spesa per investimenti	304.594,00
% per investimenti	14,46%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano a euro 606.759,18.



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	421.447,08	421.447,08	0,00	0,00
Recupero evasione TARI	374.824,40	374.824,40	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP	18.103,00	18.103,00	0,00	0,00
Recupero evasione TASI	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
TOTALE	834.374,48	834.374,48	0,00	0,00

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

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	33.086.545,00	42.013.213,42	31.083.651,36	93,95	73,99
Titolo 2	8.446.457,00	25.225.511,62	18.685.837,09	221,23	74,08
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	12.400,00	12.400,00	12.396,35	99,97	99,97
Titolo 7	4.388.000,00	5.745.769,43	4.799.261,90	109,37	83,53
TOTALE	45.933.402,00	72.996.894,47	54.581.146,70	118,83	74,77

Spese correnti

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

		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.543.283,57	7.321.311,77	-221.971,80
102	imposte e tasse a carico ente	512.835,06	502.958,60	-9.876,46
103	acquisto beni e servizi	19.900.153,52	19.378.903,46	-521.250,06
104	trasferimenti correnti	2.083.650,48	2.367.144,02	283.493,54
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	101.720,58	63.852,78	-37.867,80
110	altre spese correnti	593.597,81	598.783,78	5.185,97
	TOTALE	30.735.241,02	30.232.954,41	-502.286,61

Spese per il personale

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

i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;

l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.582.727,18.

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

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

L'Organo di revisione ha 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
Spese macroaggregato 101	7.639.353,39	7.321.311,77
Spese macroaggregato 103	13.851,02	18.590,15
Irap macroaggregato 102	484.279,77	464.801,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	8.137.484,18	7.804.703,81
(-) Componenti escluse (B)	554.757,00	1.357.759,92
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	7.582.727,18	6.446.943,89
(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.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 19/12/2022 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.160.532,45	15.506.602,01	10.346.069,56
203	Contributi agli investimenti	57.411,24	10.029,26	-47.381,98
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	23.616,05	23.616,05
TOTALE		5.217.943,69	15.540.247,32	10.322.303,63

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

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 9.868,38 di parte corrente ed e 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. Tali debiti sono così classificabili:

	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	8.349,38
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.519,00
Totale	9.868,38

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati dal servizio finanziario, debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 437,00 notificati nell'anno 2023 e per euro 295.866,00 notificati nell'anno 2024.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui sopra si provvederà con il ricorso al Fondo rischi soccombenza stanziato in competenza 2024 per euro 437,00 e per euro 295.866,00 dal fondo rischi soccombenza accantonato nell'avanzo di amministrazione.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dell'Ente ma è in essere una garanzia a favore dell'Associazione sportiva Accademia Sandonatese come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 20/12/2017 per un ammontare di euro 500.000,00. Al 31/12/2023, il valore residuo è pari a euro 383.075,12.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	53.140,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	12.396,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	40.743,86

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	93.265,61	73.202,91	53.140,21
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	20.062,70	20.062,70	12.396,35
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	73.202,91	53.140,21	40.743,86
Nr. Abitanti al 31/12	32.333,00	32.404,00	32.539,00
Debito medio per abitante	2,26	1,64	1,25

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	20.062,70	20.062,70	12.396,35
Totale fine anno	20.062,70	20.062,70	12.396,35

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.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di 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 e 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, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 e che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

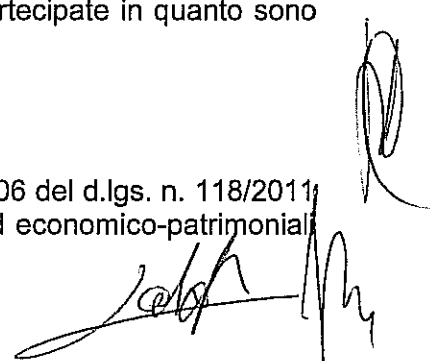
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate in quanto sono stati rispettati i termini di pagamento.

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. 06 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, pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e-government/amministrazioni-pubbliche/arconet/piano dei conti integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//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 vengono aggiornati annualmente.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMIN. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	129.388.625,39	118.176.603,45	11.212.021,94
C) ATTIVO CIRCOLANTE	30.554.329,81	29.737.437,34	816.892,47
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	159.942.955,20	147.914.040,79	12.028.914,41
A) PATRIMONIO NETTO	124.277.234,94	129.616.989,66	-5.339.754,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.004.490,27	627.535,82	5.376.954,45
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	9.322.906,16	10.262.182,75	-939.276,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20.338.323,83	7.407.332,56	12.930.991,27
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	159.942.955,20	147.914.040,79	12.028.914,41
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.996.286,72	1.801.872,03	2.194.414,69

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All. 4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente sta continuando con le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/3. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le variazioni dell'aggregato immobilizzazioni rispetto all'esercizio precedente sono riportate nelle tabelle sotto indicate.

Immobilizzazioni immateriali

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
155.976,66	172.925,26	16.948,60

La variazione di euro 16.948,60 rispetto al dato del 2022 è dovuta alla rilevazione delle spese in conto capitale pari a euro 67.487,12 per acquisizioni di software e per incarichi di professionisti esterni e al decremento dato dalle quote di ammortamento dell'esercizio per complessivi euro 50.538,52;

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili d'utilizzo pluriennale. In particolare a seguito della gestione si evidenziano i seguenti risultati.

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
106.586.931,21	117.690.095,47	11.103.164,26

Per le immobilizzazioni materiali, sono stati contabilizzati i costi sostenuti per effetto di spese di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali dei beni immobili, per manutenzioni straordinarie sulle infrastrutture, per opere completate nell'esercizio 2023 trasferite dalle immobilizzazioni in corso ai cespiti, per acquisti di beni mobili effettuati nel corso della gestione 2023. Sono stati registrati i decrementi per alienazioni di aree e dismissioni di beni mobili. I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi ammortamento. Le movimentazioni più significative sono rappresentate dalle voci:

Terreni demaniali (S.P.A. – B II 1.1)

La consistenza finale al 31.12.2023 è pari a euro 23.139.617,00.

L'incremento complessivo di euro 3.981.543,24 è dovuto alle seguenti registrazioni:

- Pagamenti in conto capitale nell'esercizio per euro 206.416,70,
- Trasferimento dalle immobilizzazioni in corso per conclusione opere, lavori, progetti e incarichi per euro 22.245,61 il cui valore è stato trasferito sulla voce specifica dell'attivo immobilizzato;
- Incremento per modifica classificazione dell'area denominata Parco dei Conigli di via Leopardi/via Monticello (F. 24 M. 151 e 153 e F.17 M. 599 e 621) acquisita nel 2013, trasferita da voce Terreni indisponibili (B III 2.1) per euro 2.758.263,51, oltre euro 992.617,42 per riqualificazione e valorizzazione paesaggistico-ambientale realizzate nell'ambito degli obblighi convenzionali quali opere aggiuntive per il progetto urbanistico di ampliamento e riordino del Policlinico San Donato approvato con delibera C.C. n. 49 del 3.11.2020, certificate da collaudo;
- Incremento per donazione roccia proveniente dell'Antartide posizionata nell'area a verde adiacente al palazzo comunale per un importo di euro 2.000,00;

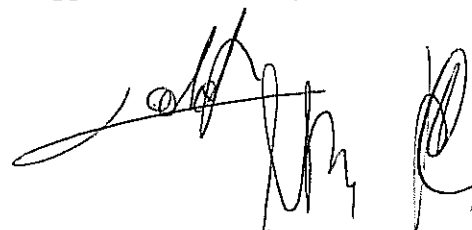
Il decremento è dovuto alla quota di ammortamento dell'esercizio, pari a euro 367.193,58, relativa alla manutenzione delle aree verdi, arredo urbano e attrezzature ludico-sportive.

Fabbricati (S.P.A. – B II 1.2)

La consistenza finale al 31.12.2023 è pari a euro 49.304.287,48.

Incremento complessivo di euro 12.577.878,42 dovuto a:

- pagamenti in conto capitale nell'esercizio di euro 637.913,58;
- incremento per riduzione delle immobilizzazioni in corso per conclusione di lavori straordinari, progetti o incarichi che si sono svolti per una durata temporale di più esercizi per euro 1.075.494,31;
- incremento per opera di urbanizzazione a scomputo oneri regolarizzata finanziariamente, derivante da Convenzione urbanistica del 20.12.2011 per P.I.I. denominato De Gasperi Est, relativa a Parcheggio Pubblico Pluripiano su tre livelli, per euro 10.864.470,53;



Immobilizzazioni finanziarie

Con la sottoclasse Immobilizzazioni finanziarie si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato. In questa sezione trovano allocazione i valori relativi alle partecipazioni e ai titoli posseduti dall'Ente. Di seguito l'elenco degli enti e organismi strumentali con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci d'esercizio sono consultabili sul sito del Comune.

DENOMINAZIONE	NATURA ENTE	PERCENTUALE QUOTE POSSEDUTE
AZIENDA COMUNALE FARMACIE – AZIENDA SPECIALE	Ente strumentale controllato	100%
CAP HOLDING S.P.A.	Società Partecipata	1,2242%
ROCCA BRIVIO SFORZA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Società Partecipata	20,81%
A.S.S.E.MI. - AZ. SPECIALE CONSORTILE	Ente strumentale partecipato	38,75%
A.F.O.L. METROPOLITANA - AZ. SPECIALE CONSORTILE	Ente strumentale partecipato	0,61%
CUBI – AZIENDA SPECIALE CONSORTILE	Ente strumentale partecipato	4,95%

Le Partecipazioni sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie e sono valutate al valore del patrimonio netto in modo da tener meglio conto del valore effettivo patrimoniale della partecipazione, così come previsto dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale, di cui al D. Lgs. 118/2011. Per tutti gli enti si è tenuto conto dei valori di Patrimonio netto esposti nell'ultimo bilancio approvato. Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono i seguenti:

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
11.433.695,58	11.525.604,66	91.909,08

Il valore delle partecipazioni deriva dall'applicazione del criterio di valorizzazione in base al patrimonio netto della partecipata. Le variazioni derivano dall'incremento del valore del patrimonio netto dell'Azienda Comunale Farmacie e della società Cap Holding S.p.A., per un totale di euro 147.124,36 nonché dal decremento del valore delle società Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione, di Afol Metropolitana, A.S.S.E.MI. e C.U.B.I., per un totale di euro 55.215,28.

Rimanenze

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
66.624,57	58.410,90	-8.213,67

Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Si distinguono in:

- Crediti di natura tributaria
- Crediti per trasferimenti e contributi
- Crediti verso clienti e utenti
- Altri crediti

I crediti sono iscritti al loro valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti, ammonta complessivamente ad euro 7.391.281,29 ed è ripartito tra i crediti di natura tributaria e crediti verso clienti e utenti. Nello Stato Patrimoniale il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. La consistenza iniziale e finale dei crediti è sintetizzata nella seguente tabella:

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
5.152.582,91	6.780.639,28	1.628.056,37

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	6.780.639,28
Fondo svalutazione crediti	+	7.391.281,29
Saldo Credito IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	142.968,63
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	
		14.314.889,20

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e dei depositi postali. La variazione delle disponibilità liquide rispetto all'esercizio precedente è la seguente:

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
24.518.229,86	23.715.279,63	-802.950,23

Debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare di una determinata somma a scadenze prestabilite. I debiti sono esposti al loro valore nominale. La consistenza iniziale e finale dei debiti è sintetizzata nella seguente tabella:

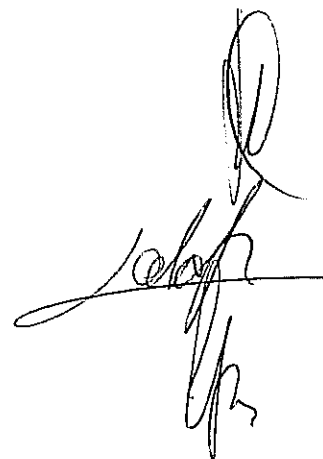
Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
10.262.182,75	9.322.906,16	-939.276,59

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

Debiti	+	9.322.906,16
Debiti da finanziamento	-	40.743,86
Saldo IVA (se a debito)	-	7.399,51
Residui Titolo IV + Interessi mutui	+	0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV	-	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	
		9.274.762,79

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
Al	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	Riserve	
Alib	da capitale	0,00



Alic	da permessi di costruire	1.041.024,97
Allc	da permessi di costruire	-6.366.673,42
Alld	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	10.862.205,24
Alle	altre riserve indisponibili	147.124,36
Allf	altre riserve disponibili	0,00
AIIf	Risultato economico dell'esercizio	-6.527.904,05
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.692.765,33
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-10.188.297,15
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-5.339.754,72

Riserve da permessi di costruire

Il valore finale al 31/12/2023 è di euro 2.237.082,69. La variazione rispetto al 2022 è data dalla quota del 2023 che non ha finanziato la spesa corrente, pari a euro 1.041.024,97 e dai decrementi complessivi per euro 6.366.673,42 di cui euro 673.908,09 per adeguare la consistenza del valore delle "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" ed euro 5.692.765,33 per la copertura delle perdite di esercizi precedenti.

Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali

Tale riserva è stata incrementata di euro 10.862.205,24 al fine di adeguare il valore alla consistenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili iscritti nell'attivo patrimoniale al 31/12/2023, mediante utilizzo delle riserve per permessi di costruire e riserve negative per beni indisponibili.

Altre riserve indisponibili

Sono quelle costituite in sede di gestione delle partecipate, per partecipazioni in enti senza valore di partecipazione e per l'applicazione del metodo del patrimonio netto. Con la modifica al principio contabile, a partire dal rendiconto 2021, la rivalutazione delle partecipate a seguito di applicazione del metodo del patrimonio netto è stata iscritta in tale riserva per un valore di euro 147.124,36 (comprende euro 145.557,00 per l'Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale, euro 1.567,36 per Cap Holding SpA).

Risultato economico dell'esercizio

Nella voce risultato economico dell'esercizio, che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio Comunale destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle "altre riserve disponibili", dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti", se negativa.

Il risultato economico dell'esercizio 2023 è pari a euro -6.527.904,05.

Risultati economici di esercizi precedenti

La voce accoglie il risultato economico di esercizi precedenti. Il valore finale, tuttavia, è pari a zero in quanto è stata data copertura delle perdite degli esercizi precedenti, pari a euro 5.692.765,33, con le riserve disponibili.

In tale voce, che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Riserve negative per beni indisponibili

La voce può assumere solo valore negativo ed è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Tali riserve hanno un valore al 31.12.2023 di euro -10.188.297,15.

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	6.038.012,27
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	33.522,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.004.490,27

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: la quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite. Pertanto, annualmente, il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione del contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente negativa (ammortamento) è sterilizzato annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti).

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	33.375.690,52	30.853.312,75	2.522.377,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	39.598.335,23	34.854.846,37	4.743.488,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	10,00	7,10	2,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-55.215,28	-39.394,79	-15.820,49
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	236.260,43	628.402,26	-392.141,83
IMPOSTE	486.314,49	496.339,14	-10.024,65
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-6.527.904,05	-3.908.858,19	-2.619.045,86

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di euro -6.527.904,05 rispetto all'esercizio 2022 di euro -3.908.858,19 si rileva un aumento della perdita di esercizio pari a euro -2.619.045,86. Il peggioramento del risultato della gestione ordinaria (differenza tra i componenti positivi e i componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla valorizzazione della voce "Altri accantonamenti" per euro 5.376.954,45 e dalla voce "Svalutazione dei crediti" per euro 676.901,23.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per un totale di euro 1.536.899,71 relative a euro 893.422,52, per la riqualificazione e valorizzazione paesaggistico ambientale dell'area denominata Parco dei Conigli posta in fregio a via Leopardi e via per Monticello realizzata nell'ambito degli obblighi convenzionali (Rep. N. 20024 racc. 32832 del 18.2.2021) previsti per l'ampliamento e riordino del Policlinico San Donato per la parte di ricavo non destinata ad essere sospesa in quanto i terreni non sono

oggetto di ammortamento. Le insussistenze del passivo, registrate per un totale di euro 643.477,19 accolgono le minori spese rispetto agli impegni assunti e la ridefinizione di contributi agli investimenti riscutati negli anni precedenti (accertamenti nn. 249/2020-250/2020-157/2021-158/2021-292/2022-475/2022-476/2022-283/2022-482/2022);

- Plusvalenze patrimoniali pari a complessivi euro 146.167,44 di cui euro 66.362,84 per la cessione di aree P.E.E.P. (trasformazione da diritto di superficie in diritto di proprietà) ed euro 79.804,60 per alienazione di parte del terreno sito in v.le De Gasperi/via Vannucchi a Snam Rete Gas S.p.A. (determinazione n. 670/2023 Area Gestione Territorio Urbanistica e Opere Pubbliche).
- Minusvalenze patrimoniali pari a complessivi euro 887,38 accolgono la differenza, se negativa, tra il corrispettivo e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale. Corrispondono alla dismissione di beni mobili con valore contabile residuo.
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per un valore complessivo di euro 1.506.291,50 composto da insussistenze dell'attivo per minori entrate per euro 1.505.613,78 ed euro 677,72 per sopravvenienza passiva relativa a quota amm.to stornata nel 2022 derivante da minore cofinanziamento regionale su acquisto radio polizia locale (acc. 292/2022).
- Altri oneri straordinari pari a euro 660,00 ed è relativa alla restituzione di spese versate per collaudo tecnico-amministrativo su opere di urbanizzazione del programma integrato di intervento De Gasperi Est.
- Imposte che accolgono gli importi riferiti all'IRAP per un totale complessivo di euro 486.314,49.

8. PNRR E PNC

La contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS;

L'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste;

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 del principio contabile all.4/1 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

10. CONSIDERAZIONI

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche amministrative e contabili effettuate durante l'esercizio, non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto 2023, sulla base della documentazione fornita dal Comune di natura contabile, amministrativa e finanziaria.

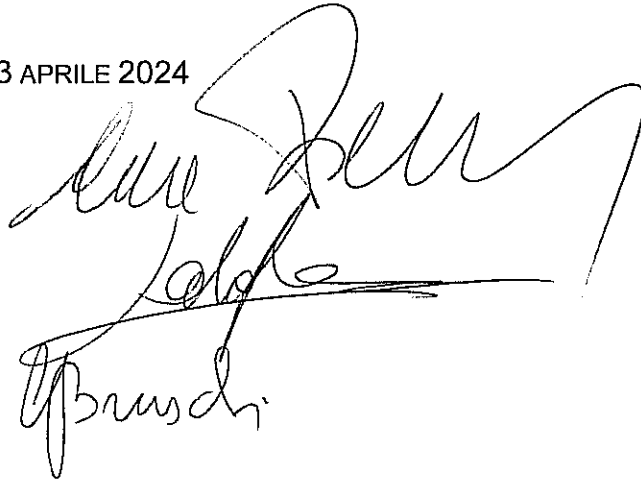
L'ORGANO DI REVISIONE

SAN DONATO MILANESE, 03 APRILE 2024

CARLO PARADISO

FABIO DONATO ROMANO

GIORGIO BRUSCHI

Three handwritten signatures are present. The top signature is for Carlo Paradiso, the middle for Fabio Donato Romano, and the bottom for Giorgio Bruschi. The signatures are written in black ink and are somewhat stylized.