

COMUNE DI MALEGNO

Provincia di Brescia

E

COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. CONTI MATTIA

Comune di Malegno

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 11/04/2024

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;

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 Malegno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Malegno, lì 11/04/2024

Il Revisore
Dott. Conti Mattia

E
COMUNE DI MALEGNO Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024 "Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI» Firmatario: MATTIA CONTI

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Conti Mattia, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 26 del 31/08/2023;

◆ ricevuta in data 03/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 28/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

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

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1930 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni degli Antichi Borghi di Valle Camonica e alla Comunità Montana di Valle Camonica;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni BIM Valle Camonica Sebino;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- 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 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

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

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

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, la non applicazione delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

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

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

E

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.020.725,79 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.365.766,63
RISCOSSIONI	(+)	€ 914.146,55	€ 2.642.607,25	€ 3.556.753,80
PAGAMENTI	(-)	€ 476.043,21	€ 2.794.939,60	€ 3.270.982,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.651.537,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.651.537,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 3.812.221,75	€ 2.901.738,95	€ 6.713.960,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 91.143,67	€ 468.866,58	€ 560.010,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 99.023,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 6.685.738,47
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			€ 1.020.725,79

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nei residui attivi sono compresi euro 161.750,24 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023

E

COMUNE DI MALEGGNO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

Risultato d'amministrazione (A)	€ 412.552,87	€ 750.479,65	€ 1.020.725,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 127.075,40	€ 147.286,90	€ 185.950,95
Parte vincolata (C)	€ 46.147,82	€ 290.996,32	€ 680.043,37
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 22.382,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 239.329,65	€ 312.196,43	€ 132.348,85

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 286.341,55	€ 286.341,55							
Finanziamento spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 276.969,18					€ -	€ 270.291,68	€ -	€ 6.677,50
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 187.168,92	€ 25.854,88	€ 120.895,11	€ 10.000,00	€ 16.391,79	€ 10.007,14	€ 4.020,00	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 750.479,65	€ 312.196,43	€ 120.895,11	€ 10.000,00	€ 16.391,79	€ 10.007,14	€ 274.311,68	€ -	€ 6.677,50

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

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

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

E
 COMUNE DI MALEGNO
 Organo di Revisione
 CPPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 P N 0001330/2024 del 12/04/2024
 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 MATR. A COPIE

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*	€ 2.280.540,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.750.953,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.784.762,28
SALDO FPV	-€ 2.033.808,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 31.866,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 55.381,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 23.514,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.280.540,02
SALDO FPV	-€ 2.033.808,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 23.514,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 563.310,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 187.168,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.020.725,79

*saldo 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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		385.322,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	52.216,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	81.426,54
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		251.678,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-13.552,92
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		265.231,75
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		424.719,75
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	580.429,91
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-155.710,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-155.710,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		810.042,09

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		52.216,97
Risorse vincolate nel bilancio		661.856,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		95.968,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-13.552,92
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		109.521,59

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): € 810.042,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 95.968,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 109.521,59

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 60.618,47	€ 99.023,81
FPV di parte capitale	€ 4.690.335,15	€ 6.685.738,47
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 30.492,31	€ 60.618,47	€ 99.023,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 30.492,31	€ 60.618,47	€ 98.317,87
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 705,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
---------------	---------

E

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024
"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: MATTIA CONTI

Salario accessorio e premiante	53.701,97
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	28.057,56
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Oneri su indennità e produttività	17.264,28
Totale FPV 2023 spesa corrente	99.023,81

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.977.931,33	€ 4.690.335,15	€ 6.685.738,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.758.422,85	€ 3.982.948,97	€ 4.678.321,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 219.508,48	€ 707.386,18	€ 2.007.416,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.17 dell'08/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 07/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato

E

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

con atto G.C. n.17 dell'08/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.758.234,78	€ 914.146,55	€ 3.812.221,75	-€ 31.866,48
Residui passivi	€ 622.568,14	€ 476.043,21	€ 91.143,67	-€ 55.381,26

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 31.866,48	€ 41.214,63
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 14.166,63
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 31.866,48	€ 55.381,26

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024
 "Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: MATTIA CONTI

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	€ -	€ 129,82	€ 359,19	€ -	€ 2.117,89	€ 470.388,17	€ 27.648,45	€ 21.621,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 129,82	€ 346,98	€ -	€ 2.117,89	€ 442.751,93		
	Percentuale di riscossione		100	96,6006849		100	94,1248012		
TARSU/TIA /TARI/TARES	Residui iniziali	€ 8.348,52	€ 16.034,68	€ 8.767,76	€ -	€ 88.694,46	€ 238.863,38	€ 116.556,02	€ 757,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 677,90	€ 1.539,10	€ 2.681,81	€ -	€ 81.222,37	€ 158.031,60		
	Percentuale di riscossione	8,12000211	9,59857009	30,5871739		91,5754715	66,1598274		
Sanzioni per violazioni codice della strada (n.r.f. in quanto servizio affidato a Unione Antichi Borghi di Valle Camonica)	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.330,00	€ 1.400,00	€ 1.410,00	€ 1.550,64	€ 355,16	€ 3.240,00	€ 9.265,80	€ 8.638,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20,00		
	Percentuale di riscossione	0	0	0	0	0	0,61728395		
Proventi acquedotto (n.r.f. in quanto servizio affidato a SIV Srl)	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

COMUNE DI MALEGGNO
Protocollo Generale

Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	Residui iniziali	€ 130,30	€ -	€ 1.180,57	€ -	€ -	€ 28.027,30	€ 1.310,87	€ 683,01
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 28.027,30		
	Percentuale di riscossione	0		0			100		

In merito alla Tari, si segnala che l'alta percentuale di residui è dovuta al fatto che la scadenza ordinaria della seconda rata 2023 scadeva nel mese di gennaio 2024.

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

Analisi residui attivi	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 7.682,30	€ 14.495,58	€ 6.098,16	€ -	€ 11.799,88	€ 168.406,93	€ 208.482,85
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 65.118,95	€ 65.308,45	€ 130.427,40
Titolo III	€ 15.233,84	€ 6.152,33	€ 11.883,86	€ 45.980,61	€ 57.063,50	€ 293.691,51	€ 430.005,65
Titolo IV	€ 130,30	€ 3.636,73	€ 796.430,94	€ 275.732,82	€ 2.480.638,20	€ 1.971.231,22	€ 5.527.800,21
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 515,99	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 400.000,00	€ 400.515,99
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 6.845,49	€ 1.598,71	€ 2.442,81	€ 1.426,91	€ 1.313,84	€ 3.100,84	€ 16.728,60
Totali	€ 30.407,92	€ 25.883,35	€ 816.855,77	€ 323.140,34	€ 2.615.934,37	€ 2.901.738,95	€ 6.713.960,70

Analisi residui passivi	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 86,80	€ 2.028,74	€ 4.625,63	€ 3.136,28	€ 31.242,02	€ 357.520,93	€ 398.640,40
Titolo II	€ 1.000,00	€ 5.529,35	€ 4.068,57	€ 69,66	€ -	€ 77.690,91	€ 88.358,49
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 1.294,02	€ -	€ -	€ 1.294,02
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 12.153,30	€ 5.063,04	€ 9.470,45	€ 3.889,72	€ 7.486,09	€ 33.654,74	€ 71.717,34

E

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024
"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: MATTIA CONTI

Totali	€ 13.240,10	€ 12.621,13	€ 18.164,65	€ 8.389,68	€ 38.728,11	€ 468.866,58	€ 560.010,25
---------------	-------------	-------------	-------------	------------	-------------	--------------	--------------

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)	€ 1.651.537,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 1.651.537,62

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 890.693,12	€ 1.365.766,63	€ 1.651.537,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 168.335,66	€ 622.679,45	€ 729.143,77

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

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 544.449,00	€ 544.449,00	€ 544.449,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 544.449,00. L'Ente non ne ha usufruito.

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-15,56** 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 480,78;

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 158.268,08;

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 30.671,32 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al

E
COMUNE DI MALEGNANO Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI» Firmatario: MATTIA CONTI

rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

3.4 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 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.800,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

-Euro 10.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

-Euro 5.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo in funzione del contenzioso attualmente conosciuto ed in essere.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.150,43
--	------------

E
COMUNE DI MALEGGNO
Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024
"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: MATTIA CONTI

Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.032,44
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.182,87

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Come da deliberazione della Giunta Comunale N° 16 del 28/02/2024 non è previsto l'accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali in quanto l'Ente è adempiente alle norme.

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 €8.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
rinnovo del contratto dei segretari comunali	€ 3.000,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	902.250,46	900.846,68	909.770,74	100,8%	101,0%
Titolo 2	152.262,00	302.736,53	306.732,07	201,5%	101,3%
Titolo 3	770.107,00	836.843,18	853.419,20	110,8%	102,0%
Titolo 4	583.830,00	709.802,44	708.407,64	121,3%	99,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	2.408.449,46	2.750.228,83	2.778.329,65	115,4%	101,0%

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	891.500,00	972.572,28	988.667,79	110,9%	101,7%
Titolo 2	147.762,00	347.367,67	348.038,00	235,5%	100,2%
Titolo 3	761.099,00	1.144.006,00	1.103.427,41	145,0%	96,5%
Titolo 4	4.645.676,00	4.905.201,08	3.346.211,27	72,0%	68,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	6.446.037,00	7.369.147,03	5.786.344,47	89,8%	78,5%

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	957.000,00	1.014.604,28	1.055.709,13	110,3%	104,1%
Titolo 2	119.553,00	361.933,66	342.362,36	286,4%	94,6%
Titolo 3	914.517,12	1.011.522,58	991.878,95	108,5%	98,1%
Titolo 4	1.119.168,70	3.125.403,29	2.481.992,35	221,8%	79,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	3.110.238,82	5.513.463,81	4.871.942,79	156,6%	88,4%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	SI

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 62.367,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 14.296,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni (CAP.40350-40351)	2021	2022	2023
Accertamento	€ 55.491,61	€ 30.307,67	€ 28.027,30
Riscossione	€ 55.491,61	€ 30.307,67	€ 28.027,30

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 55.491,61	€ 55.491,61	100%
2022	€ 30.307,67	€ 30.307,67	100%
2023	€ 28.027,30	€ 28.027,30	100%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

A partire dal 2020 la gestione delle sanzioni per violazioni al codice della strada è stata demandata all'Unione Antichi Borghi Vallecamonica. Pertanto l'Ente non è titolare dell'entrata.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1 ed ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	€ 4.318,69	€ 3.931,98	€ 13.683,47
riscossione	€ 181,60	€ 3.931,98	€ 1.531,63
%riscossione	4,20	100,00	11,19

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 559,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 50.610,93	€ 27.271,16	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIATARES	€ 841,27	€ 841,27	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 51.452,20	€ 28.112,43	€ -	€ -

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 12.304,53	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.428,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.863,35	
Residui al 31/12/2023	€ 12,21	0,10%
Residui della competenza	€ 23.339,77	
Residui totali	€ 23.351,98	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024
 "Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: MATTIA CONTI

	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.722.998,38	1.996.345,83	1.765.241,70	102,5%	88,4%
Titolo 2	2.070.692,97	2.506.071,16	502.328,75	24,3%	20,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.793.691,35	4.502.416,99	2.267.570,45	59,8%	50,4%

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.676.081,61	2.456.630,43	2.035.714,06	121,5%	82,9%
Titolo 2	4.670.491,00	7.099.236,92	606.719,84	13,0%	8,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	6.346.572,61	9.555.867,35	2.642.433,90	41,6%	27,7%

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	1.941.284,99	2.333.892,31	1.903.210,85	98,0%	81,5%
Titolo 2	6.309.503,85	8.783.432,25	989.696,31	15,7%	11,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	8.250.788,84	11.117.324,56	2.892.907,16	35,1%	26,0%

L'Organo di revisione segnala il basso stato di attuazione degli investimenti di cui alle uscite in conto capitale (titolo II).

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 366.512,70	€ 378.603,27	12.090,57
102	imposte e tasse a carico ente	€ 28.903,99	€ 30.461,02	1.557,03
103	acquisto beni e servizi	€ 752.516,67	€ 768.615,40	16.098,73
104	trasferimenti correnti	€ 587.313,25	€ 579.080,07	-8.233,18
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 94.481,84	€ 90.623,48	-3.858,36

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

108	altre spese per redditi di capitale rimborsi e poste correttive delle entrate				0,00
109		€ 178.031,40	€ 19.307,03		-158.724,37
110	altre spese correnti	€ 27.954,21	€ 36.520,58		8.566,37
TOTALE		€ 2.035.714,06	€ 1.903.210,85		-132.503,21

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 267.491,48;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; in particolare, il personale a tempo determinato è relativo a n. 1 unità e si limita a quella strettamente necessaria per far fronte, in via eccezionale, a un servizio essenziale per l'ente (servizio finanziario / ragioneria), garantendo in ogni caso il rispetto dei presupposti stabiliti dall'art. 36, commi 2 e ss., del d.lgs. n. 165/2001 e della normativa anche contrattuale ivi richiamata, nonché dei vincoli generali previsti dall'ordinamento;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata 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.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 260.390,03	€ 378.603,27
Spese macroaggregato 103	€ 3.227,96	€ 2.300,00
Irap macroaggregato 102	€ 18.836,92	€ 23.784,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 11.337,11

E

COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

Altre spese: Polizia locale	€ 26.028,79	€ 45.964,00
Totale spese di personale (A)	€ 308.483,70	€ 461.988,38
(-) Componenti escluse (B)	€ 40.992,22	€ 160.344,21
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 47.118,50
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 267.491,48	€ 254.525,67
(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 21/12/2023 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.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale in quanto non è presente.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 569.746,11	€ 741.576,73	171.830,62
203	Contributi agli investimenti	€ 36.973,73	€ 248.119,58	211.145,85
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 606.719,84	€ 989.696,31	€382.976,47

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non ve ne sono. È stata raccolta la dichiarazione dei responsabili che ne attestano l'inesistenza.

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

COMUNE DI MALEGNANO

Protocollo Generale

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

2021	2022	2023
5,37 %	4,52 %	4,38 %

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 909.770,74	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 306.732,07	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 853.419,20	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.069.922,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 206.992,20	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 90.623,48	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	116.368,72	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	90.623,48	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			4,38%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 2.218.252,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 98.495,61
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.119.757,30

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.410.358,00	€ 2.312.878,48	€ 2.218.252,91
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 97.479,52	-€ 94.625,57	-€ 98.495,61
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.312.878,48	€ 2.218.252,91	€ 2.119.757,30
Nr. Abitanti al 31/12	1.965,00	1.960,00	1.930,00
Debito medio per abitante	1.177,04	1.131,76	1.098,32

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 98.219,26	€ 94.481,84	€ 90.623,48
Quota capitale	€ 97.479,52	€ 95.625,57	€ 98.495,61
Totale fine anno	€ 195.698,78	€ 190.107,41	€ 189.119,09

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

E

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024
"Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: MATTIA CONTI

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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.

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Le asseverazioni inviate da Banca Etica e Servizi Idrici Valle Camonica srl sono conformi.

Da parte di Valle Camonica Servizi Vendite spa, Valle Camonica Servizi Srl e Consorzio Servizi Valle Camonica sono pervenute risposte di impossibilità a fornire le richieste di asseverazione in assenza del bilancio definitivo che verrà approvato entro il 29 aprile 2024.

Al riguardo il Revisore invita l'Ente a reperire con sollecitudine le risposte alla richiesta di riconciliazione con le relative asseverazioni degli organi di controllo.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

E

COMUNE DI MALEGGNO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-
/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 **sono** con riferimento al 31/12/2023.

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

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024
 "Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: MATTIA CONTI

A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.747.669,68	11.036.196,94	711.472,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.207.230,24	6.003.106,30	2.204.123,94
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.954.899,92	17.039.303,24	2.915.596,68
A) PATRIMONIO NETTO	8.298.709,00	8.018.999,41	279.709,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	27.682,87	26.391,79	1.291,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.079.767,55	2.840.821,05	238.946,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.548.740,50	6.153.090,99	2.395.649,51
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.954.899,92	17.039.303,24	2.915.596,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.784.762,28	4.750.953,62	2.033.808,66

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
<i>Riserve</i>		
Allb da capitale	-€	235.891,07
Allc da permessi di costruire	€	28.027,30
Alld riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	216.984,59
Alle altre riserve indisponibili	€	0,00
Allf altre riserve disponibili	€	0,00
Alll Risultato economico dell'esercizio	€	174.209,13
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	€	96.379,64
AV Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	279.709,59

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 27.682,87
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 27.682,87

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
-------------------------	------	------	------------

E

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024
"Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: MATTIA CONTI

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.380.256,80	2.430.450,14	-50.193,34
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.998.504,50	2.242.418,76	-243.914,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-80.929,84	-84.798,78	3.868,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.348,15	31.171,85	-21.823,70
IMPOSTE	30.461,02	28.903,99	1.557,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	279.709,59	105.500,46	174.209,13

8. PNRR E PNC

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

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

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

Sono state raccolte le dichiarazioni da parte dei responsabili del servizio che attestano quanto sopra indicato.

Si segnala che dai prospetti, su un totale di n. 18 progetti, risulta che n. 7 progetti sono in fase di contrattualizzazione e/o erogazione, n. 3 non sono stati finanziati, n. 1 è stato rinunciato e n. 7 sono stati tolti dal PNRR ex DL 19/2024.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10.CONCLUSIONI

E

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI

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

Il Revisore
Dott. Conti Mattia




E

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002530/2024 del 12/04/2024

"Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: MATTIA CONTI