



Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione ANNO 2023*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario ANNO 2023*



VERBALE N° 2 del 2/4/2024

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

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 Marcallo con Casone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marcallo con Casone, lì 02/04/2024

L'organo di revisione
Rag. Mariarosa Nodari





INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Mariarosa Nodari, Revisore Unico dei Conti del Comune di Marcallo con Casone, nominato per il periodo dal 01/03/2024 al 28/02/2027 con provvedimento C.C. n. 6 del 27/02/2024,

- ricevuta in data 25/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 21/03/2024, 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):
 - conto del bilancio;
 - conto economico;
 - conto del patrimonio;

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

- visto il bilancio di previsione 2023-2025;
- 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. 38 del 21/11/2017;

TENUTO CONTO CHE

in considerazione alla recente nomina di Revisore Unico dell'ente, sulla base dell'attività svolta del Revisore precedente e dei verbali agli atti dell'Ente, si prende atto 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 responsabili di posizione organizzativa, 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:

Variazioni di bilancio totali	N. 7
di cui variazioni di Consiglio	N. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis lett. d) Tuel	N. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 1
di cui variazioni di Giunta per prelievo dal fondo di riserva ex art.166 Tuel	N. 1

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

RIPORTA

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



Verifiche preliminari

Il Comune di Marcallo con Casone registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.226 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione, con riferimento ai verbali del precedente revisore, agli atti dell'ente, ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli obblighi 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 revisione amministrativa e contabile ai sensi dell'art. 31, d.lgs. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente 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 dell'anno 2023, ha rispettato le condizioni di cui all'art. 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);

L'avanzo vincolato e accantonato utilizzato nel corso dell'anno 2023 è il seguente:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187 co. 3-ter Tuel	€ 240.228,81
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	€ 72.780,18
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	€ ==

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dall'art. 174 del vigente Codice dei Contratti;
- 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 degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2024 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

-
- l'ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 17/9/2019 ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
 - l'ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha adottato atti, ai sensi dell'art. 1, co. 229 e co. 229-bis della Legge 197/2022 e dell'art. 17-bis del D.L. 34/2023.
 - l'ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del 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;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relativa ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.



CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.724.013,52, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.739.712,95
RISCOSSIONI	(+)	1.268.021,37	6.471.531,31	7.739.552,68
PAGAMENTI	(-)	1.435.971,91	5.809.941,85	7.245.913,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.233.351,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.233.351,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.003.722,10	1.022.552,13	5.026.274,23
RESIDUI PASSIVI	(-)	107.007,51	2.620.419,23	2.727.426,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			98.097,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE	(-)			3.710.088,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.724.013,52

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

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-) (A)	1.689.740,54	1.835.702,37	1.724.013,52
di cui:			
a) parte accantonata (B)	870.320,55	984.588,76	894.253,69
b) Parte vincolata (C)	233.118,36	418.588,68	376.083,65
c) Parte destinata a investimenti (D)	23.103,37	23.103,37	23.103,37
e) Parte disponibile (+/-) (A-B-C-D)	563.198,26	409.421,56	430.572,81

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.



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

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE risultante dal Rendiconto 2022 approvato con C.C. 11 del 27/04/2023		bilancio di previsione CC 4/2023	variazione CC 12/2023	variazione CC 33/2023	avanzo non applicato
TOTALE AVANZO		1.835.702,37	341.773,54	132.669,94	1.280.752,94
di cui	- Fondi accantonati	984.588,76	72.780,18		911.808,58
	- Fondi vincolati	418.588,68	134.993,36	24.729,50	178.359,87
	- Fondi per finanziamento spese in conto capitale	23.103,37	0,00		23.103,37
	- Fondi non vincolati	409.421,56	134.000,00	107.940,44	167.481,12

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA *	-936.277,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.690.149,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	3.808.185,84
SALDO FPV	881.963,71
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	159.428,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	102.053,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-57.374,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	-936.277,64
SALDO FPV	881.963,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-57.374,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	554.949,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.280.752,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	1.724.013,52

* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		394.670,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.911,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	128.853,16
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		235.905,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-19.803,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		255.709,05
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		105.964,96
Z/1 Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	101.079,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.885,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-27.663,22
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		32.549,18
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		500.635,50
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.911,86
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	229.932,16
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		240.791,48
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-47.466,75
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		288.258,23

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), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 RISULTATO DI COMPETENZA: € 500.635,50
- W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO: € 240.791,48
- W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO: € 288.258,23

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

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

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	==	98.097,77
FPV di parte capitale	==	3.710.088,07
FPV per partite finanziarie	==	==

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	76.736,23	76.828,42	98.097,77
- 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 (trattamento accessorio al personale)	76.736,23	76.828,42	98.097,77
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui 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 reimputazione 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'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	551.918,35	4.613.321,13	3.710.088,07
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	551.918,35	4.613.321,13	661.874,57
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti			3.048.213,50
di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Trattasi prevalentemente di spese inerenti le due opere finanziate da PNRR per le quali l'ufficio tecnico ha chiesto una variazione di esigibilità essendo opere finanziate nell'anno 2022 ed in parte inerenti spese per regolazione contabile delle opere a scomputo derivanti dalla convenzione Suap con la Società CARLYLE R.E. SGR SPA.



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. 21 del 22/02/2024 munito del parere dell'organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 21/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2023	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.431.171,98	1.268.021,37	4.003.722,10	-159.428,51
Residui passivi	1.645.033,01	1.435.971,91	107.007,51	-102.053,59

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

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 158.561,43	92.304,16
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata		1.377,93
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	7.504,42
Gestione servizi c/terzi	€ 867,08	867,08
MINORI RESIDUI	€ 159.428,51	102.053,59

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

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

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

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

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

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

Titolo	ENTRATE	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	TOTALE
I	Tributarie	87.359,33	50.282,64	85.527,01	95.280,77	157.655,51	476.105,26
II	Trasferimenti		2.705,80			81.157,58	83.863,38
III	Extratributarie	97.821,28	6.545,07	30.421,12	16.994,85	141.355,59	293.137,91
IV	Entrate in c/capitale	32.957,89		140.685,62	3.347.247,02	613.179,56	4.134.070,09
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria						0,00
VI	Accensione di prestiti						0,00
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria						0,00
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.496,14		3.270,69	5.126,87	29.203,89	39.097,59
TOTALE		219.634,64	56.827,71	259.904,44	3.464.649,51	1.022.552,13	5.026.274,23

Titolo	SPESE	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	TOTALE
I	Correnti	50,00	2.729,86	9.505,98	28.377,81	1.050.088,34	1.090.751,99
II	In conto capitale	4.414,24		16.396,00	9.963,40	1.384.336,95	1.415.110,59
III	Per incremento attività finanziarie						0,00
IV	Rimborso Prestiti						0,00
V	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria						0,00
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	22.252,79	245,00	9.540,53	3.531,90	185.993,94	221.564,16
TOTALE		26.717,03	2.974,86	35.442,51	41.873,11	2.620.419,23	2.727.426,74

Per quanto riguarda i residui antecedenti il 2019 si fa presente che sono stati completamente stralciati quelli di difficile esazione che sono stati mantenuti quali crediti nello stato patrimoniale (completamente coperti da fondo svalutazione crediti) mentre sono stati mantenuti quelli in corso di incasso che riguardano principalmente:

per il titolo 1° derivanti dalla TARI

per il titolo 3° derivanti dalle sanzioni Cds



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

Residui attivi		2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU	Residui iniziali	97.578,83	97.578,83	31.372,79	31.394,92	1.254,83	447,00	268,33
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	31.345,33	1.254,83		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	99,84%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	441.012,40	511.259,40	641.409,25	628.670,47	614.690,87	469.059,13	377.451,88
	Riscosso c/residui al 31.12	56.236,91	103.001,18	157.377,79	192.701,51	191.988,20		
	Percentuale di riscossione	12,75%	20,15%	24,54%	30,65%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	127.899,56	146.375,90	141.050,80	147.996,67	129.686,49	64.005,06	58.992,19
	Riscosso c/residui al 31.12	8.649,97	15.189,38	9.064,27	18.310,18	11.889,91		
	Percentuale di riscossione	6,76%	10,38%	6,43%	12,37%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	39.254,93	67.768,69	69.428,77	76.272,64	69.552,77	69.569,02	66.347,97
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	10.850,75	12.500,00	11.938,96	5.219,09		
	Percentuale di riscossione	0,00%	16,01%	18,00%	15,65%			
Proventi servizi mensa	Residui iniziali	24.110,99	43.271,54	24.910,58	21.940,54	47.034,02	27.088,73	7.611,93
	Riscosso c/residui al 31.12	12.817,71	32.086,26	16.634,70	21.940,54	47.034,02		
	Percentuale di riscossione	53,16%	74,15%	66,78%	100,00%			

SERVIZIO CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	3.233.351,87
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	3.233.351,87



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, c. 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, c. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.141.754,88	2.739.712,95	3.233.351,87
<i>Di cui cassa vincolata</i>	89.846,77	246.417,72	686.830,39

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	37.431,97	89.846,77	246.417,72
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	37.431,97	89.846,77	246.417,72
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	175.000,00	211.585,75	613415,02
Decrementi per pagamenti vincolati	-	122.585,20	55.014,80	173002,35
Fondi vincolati al 31.12	=	89.846,77	246.417,72	686.830,39
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	89.846,77	246.417,72	686.830,39

Durante l'anno 2023 è stata utilizzata la cassa vincolata esclusivamente per i vincoli per cui era contabilizzata.

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari a €585.890,06.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza degli equilibri di cassa:

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

L'ente non ha fatto ricorso per tutto l'anno 2023 ad anticipazione di cassa.



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, c. 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'articolo 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 ha rispettato i tempi di pagamento.
- 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 -6,52 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 che ammonta a - € 20.156,87.

Conseguentemente a tutte le verifiche si constata che l'ente non è tenuto ad applicare il fondo garanzia debiti commerciali.

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 Responsabili di Area/E.Q., 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.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis del D.L. 18/2020, come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE di accantonare nel risultato di amministrazione 2023 (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 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 688.683,26.

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

- 1) la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti ed in corso di riscossione, per euro 104.252,92 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 "E" al riaccertamento dei residui;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale dei crediti stralciati nell'anno precedente depurati dagli importi divenuti insussistenti. L'importo mantenuto nella sezione crediti dello stato patrimoniale risulta al 31/12/2023 pari a € 22.779,19 per crediti per cui, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL proseguono le azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per fondo perdite in quanto non sussiste, alla data odierna, la necessità di provvedere all'accantonamento.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 79.582,65 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. L'accantonamento è fatto a titolo precauzionale.

Il contenzioso ancora in essere (avviato con altri comuni limitrofi) è quello contro EnelGas. Le sentenze finora sono state a favore del Comune ma, considerato che EnelGas ha ritenuto di proseguire ricorrendo alle sentenze, si è ritenuto di mantenere l'accantonamento fatto per eventuali spese legali di rappresentanza in giudizio.

L'importo accantonato nell'anno precedente per i motivi sopra esposti è stato incrementato nell'anno 2023 per la causa avviata a fine anno 2023 avverso il decreto ingiuntivo presentato da Green Impianti Srl.

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	9.018,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.371,95
Utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.390,28



Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi è necessità di procedere all'accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto l'Ente ha già provveduto all'eliminazione dello stock debiti.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti, altresì, i seguenti altri accantonamenti:

- un accantonamento pari a € 78.597,50 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022/2024);
- un accantonamento pari a € 35.000,00 per spese potenziali destinata all'eventuale possibile spesa di manutenzione di un impianto idraulico presso l'immobile adibito a palestra comunale.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	% di realizzazione
	(A)	(B)	(B/A*100)
TITOLO 1	3.385.568,75	3.401.631,50	100,47%
TITOLO 2	524.392,29	497.369,14	94,85%
TITOLO 3	1.626.296,90	1.480.390,94	91,03%
TITOLO 4	1.318.799,33	1.058.966,78	80,30%
TITOLO 5	0,00	0,00	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari a euro 1.184.318,02 sono aumentate rispetto all'anno precedente per € 2.366,36.

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 pari a euro 955.786,00 sono aumentate rispetto all'anno precedente per effetto dell'applicazione del nuovo piano finanziario con la metodologia ARERA.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	614.690,87	
Residui riscossi nel 2023	191.988,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	104.252,92	
Residui al 31/12/2023	318.449,75	51,81%
Residui della competenza	150.609,38	
Residui totali	469.059,13	
FCDE al 31/12/2023	377.451,88	80,47%



Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamenti	173.039,02	766.407,00	333.968,21
Riscossione	165.752,02	679.148,29	164.862,52

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% per spesa corrente
2021	60.000,00	34,67%
2022	84.522,99	11,03%
2023	==	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2021	2022	2023
accertamento	38.260,21	136.580,70	420.158,69
riscossione	22.250,07	136.580,70	420.158,69
% riscossione	58,15%	100,00%	100,00%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	19.130,11	68.290,35	210.079,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	4.832,72		
entrata netta	14.297,39	68.290,35	210.079,35
destinazione a spesa corrente vincolata	14.297,38	68.290,35	109.408,38
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	52,08%
destinazione a spesa per investimenti			100.670,97
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	47,92%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	129.686,49	
Residui riscossi nel 2023	11.889,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	53.791,52	



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Residui al 31/12/2023	64.005,06	49,35%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	64.005,06	
FCDE al 31/12/2023	58.992,19	92,17%

Rilevato che è stato rispettato il comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992 in quanto non vi sono proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità accertati su strade di proprietà di altro ente.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari a euro 38.431,44.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

fitti		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	72.605,53	
Residui riscossi nel 2023	8.271,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2023	64.333,68	88,61%
Residui della competenza	6.061,28	
Residui totali	70.394,96	
FCDE al 31/12/2023	66.347,97	94,25%

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 (compet.)	Riscossioni (compet.)	FCDE	FCDE
			accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	158.532,70	158.085,70	10.900,00	268,33
Recupero evasione TASI	1.307,53	1.307,53		
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	7.111,44	7.111,44		
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00		
Recupero evasione ICP	0,00	0,00		
Totale	166.951,67	166.504,67	10.900,00	268,33

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 dedicato dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla Legge n. 106/2011 e s.m.i.;



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	1.254,83	
Residui riscossi nel 2023	1.254,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	447,00	
Residui totali	447,00	
FCDE al 31/12/2023	268,33	60,03%

Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.014.836,35	1.006.785,67	-8.050,68
102	imposte e tasse a carico ente	99.231,06	78.787,76	-20.443,30
103	acquisto beni e servizi	2.721.858,13	3.049.870,43	328.012,30
104	trasferimenti correnti	315.671,25	363.342,17	47.670,92
107	interessi passivi	66.536,99	53.453,81	-13.083,18
108	altre spese per redditi di capitale	31.917,56	0,00	-31.917,56
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	14.931,81	9.931,81
110	altre spese correnti	123.095,72	114.119,51	-8.976,21
	TOTALE	4.378.147,06	4.681.291,16	303.144,10

I maggiori costi sostenuti rispetto all'anno precedente derivano da:

- Spesa servizio rifiuti in aumento in linea con le direttive Arera di incremento è stata pari a € 142.408,73 di cui € 72.780,18 in applicazione di avanzo accantonato per la conclusione della conciliazione con la società partecipata Ala (debiti/crediti anni precedenti)
- Incremento spesa del sociale compreso trasferimenti per contribuzioni per il raggiungimento degli obiettivi "sociali" per € 102.940,03
- Incremento progressivo indennità degli amministratori per € 15.487,20
- Aumento delle spese di gestione del CDS in rapporto al maggior incremento delle entrate per sanzioni per € 64.096,85 (tra cui spese postali sanzioni)
- Alcuni progetti finanziati da contributi regionali come ad esempio il progetto commercio per € 13.90,10.

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 944.467,82;



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
 RELAZIONE DEL
 REVISORE UNICO DEI CONTI

- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017;
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, 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'anno 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, c. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

L'Ente con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti con un valore soglia pari al 26,9%.

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

ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.963.455,52	3.243.884,55	3.401.631,50	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	375.312,74	305.882,66	497.369,14	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	981.340,28	1.181.184,32	1.480.390,94	
totale entrate correnti	4.320.108,54	4.730.951,53	5.379.391,58	14.430.451,65
media triennio				4.810.150,55
FCDE di previsione 2023				169.120,17
totale al netto del FCDE				4.641.030,38

impegni spesa personale rendiconto 2023 (comprensiva di aumenti DM 17/3/20)

971.956,64

Percentuale rapporto tra spesa del personale e entrate correnti

20,94

soglia prevista per la fascia demografica da 5.000a 9.999 ab. (DM 17/3/2020 art. 4)

26,90

calcolo incremento previsto con il fabbisogno 2023/2025 così come definito dall'art. 2 DM 17/3/20 e le assunzioni fabbisogno precedente

Anno 2023	% di incremento
54.503,49	1,17



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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 e 557 quater della Legge 296/2006.

Descrizione	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	VALORE MEDIO	Descrizione	Rendiconto 2023
spesa macroaggregato 101	997.467,55	946.888,47	852.074,87		Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	1.006.785,67
spesa macroaggregato 103	0	0	0			
irap macroaggregato 102	68.200,00	64.610,00	57.550,23		Irap macroaggregato 102	68.562,44
altre spese incluse	0	0			spese FPV esigibili 2024	98.097,77
Totale spese di personale (A)	1.065.667,55	1.011.498,47	909.625,10			1.173.445,88
(-) spese escluse (B)	77.171,52	72.403,90	3.812,24			106.423,87
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C)					aumenti contrattuali nuove assunzioni dl 34 - dm 17/3/20	97.533,92 54.503,49
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	988.496,03	939.094,57	905.812,86	944.467,82		914.984,60
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)						

L'Organo di revisione prende atto che il precedente Revisore:
ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio;
ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria;
ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.Lgs. 165/2001 senza rilevare difformità o criticità..

Spese in conto capitale

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

Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	943.567,56	2.183.037,82	1.239.470,26
Contributi agli investimenti	0,00	107.450,36	107.450,36
Altri trasferimenti in conto capitale	758,00	0,00	-758,00
Altre spese in conto capitale	22.180,84	143.080,97	120.900,13
TOTALE	966.506,40	2.433.569,15	1.467.062,75

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.

Debiti fuori bilancio

Non si sono verificati, durante tutto l'esercizio 2023, riconoscimenti di debiti fuori bilancio.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Concessione di garanzie

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

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

2021	2022	2023
1,92%	1,65%	1,24%

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.963.455,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	375.312,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	981.340,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	4.320.108,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	432.010,85	
ONERI FINANZIARI DA		
(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	53.453,81	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	378.557,04	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	53.453,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100		1,24%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022		+	€ 1.192.130,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023		-	€ 257.083,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023		+	€ -
TOTALE DEBITO		=	€ 935.046,81

La tabella sopra evidenzia il debito relativo ai mutui in essere.



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

Anno	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	2.124.486,76	1.834.607,61	1.507.078,10	1.192.130,03
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	239.372,30	274.548,56	283.030,51	257.083,22
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-
Altre variazioni +/- (quota leasing in costruendo contabilizz. al tit. 1° spesa)	50.506,85	52.980,95	31.917,56	0,00
Totale fine anno	1.834.607,61	1.507.078,10	1.192.130,03	935.046,81
n. abitanti al 31/12	6.164	6.179	6.226	6.315
debito medio per abitante	297,63	243,90	191,48	148,07

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	82.893	66.537	52.226
Quota capitale	274.549	283.031	257.083
Totale	357.441	349.568	309.309

Il totale della spesa al titolo IV "Rimborso prestiti" pari ad € 259.775,69 è comprensivo della quota pari a € 2.692,47 relativa al FRISL.

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso di validità un contratto derivato, concluso negli anni precedenti, a partire dall'anno 2004 e successivamente rinegoziato nell'anno 2006.

Il mark to market comunicato da Intesa SanPaolo alla data del 29/12/2023 risultava pari a -€ 91,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito vincolo quale fondo rischi.



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 come di seguito evidenziato:

COMPARTO	codBDAP	REGIONE	PROVINCIA	ENTE	3° step
					0
					Surplus finale
COMUNI	182342930541689202	LOMBARDIA	MILANO	MARCALLO CON CASONE	0

Allegato C DM 8/2/24

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha mantenuto nell'avanzo vincolato le somme dichiarate eccedenti nelle relazioni degli anni precedenti e che le somme vincolate risultano equivalenti a quelle indicate nell'allegato E del predetto decreto come di seguito riportato:

Cod BDAP	Tipo Ente	REGIONE	Ente	Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021	Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021	Ristori non utilizzati al 31 12 2022 senza rettifica energia	Ristori non utilizzati al 31 12 2022 con rettifica energia
182342930541689202	COMUNI	LOMBARDIA	MARCALLO CON CASONE	3.216	26.848	30.064	30.064

Allegato E DM 8/2/24



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'ente alla data del 31/12/2023:

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona	5,08%
A.S.M. srl	5,31%
Cap Holding S.p.A	0,1536%
Fondazione per Leggere - biblioteche Sud Ovest Milano	1,3224%

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha provveduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che è stato completato il piano di riassetto e razionalizzazione delle società partecipate e mantenute le sole partecipazioni 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, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento all'art. 20, co. 4, TUSP.

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 e 3 e 4, TUSP.

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.



CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniale 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 per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2023 sono così riassumibili:

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2022	2023
Immobilizzazioni immateriali	15.850,59	8.771,12
Immobilizzazioni materiali	22.437.075,15	24.608.919,17
Immobilizzazioni finanziarie	1.743.575,18	1.743.575,18
Rimanenze	0	0
Crediti	4.684.028,78	4.475.806,62
Attività finanziarie non immobilizzate	0	0
Disponibilità liquide	2.779.741,44	3.317.464,98
Ratei e risconti attivi	10.022,33	10.119,95
Totale	31.670.293,47	34.164.657,02

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2022	2023
Patrimonio netto	25.011.993,35	26.319.677,35
fondo rischi e oneri	104.822,92	193.180,15
trattamento fine rapporto	9.018,33	12.390,28
Debiti	2.850.625,43	3.673.534,56
Ratei e risconti passivi	3.693.833,44	3.965.874,68
Totale	31.670.293,47	34.164.657,02

Non si rilevano sostanziali differenze rispetto all'esercizio precedente.

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

Crediti dello Stato Patrimoniale	+	4.475.806,62
Fondo svalutazione crediti	+	677.499,72
Saldo Crediti IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	127.032,11
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	5.026.274,23



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

Debiti	+	3.673.534,56
Debiti da finanziamento	-	945.816,73
Saldo IVA (se a debito)	-	291,09
Residui titolo IV + interessi mutui + residui titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali che costituiscono debiti	-	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	2.727.426,74

Patrimonio netto

L'organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio come segue, tenuto conto della nuova rappresentazione disposta dal DM 1° settembre 2021:

Patrimonio netto al 31/12/2023	26.319.677,35
Fondo di dotazione	957.261,08
Riserve di cui:	19.600.009,99
<i>da capitale</i>	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	915.701,88
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.657.975,56
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	26.332,55
Risultato economico dell'esercizio	1.088.801,49
Risultati economici di esercizi precedenti	4.673.604,79
Riserve negative per beni indisponibili	0,00

Le risultanze del conto economico al 31/12/2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO	2023
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	184.055,64
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	-26.899,97
RETTIFICHE di attività finanziarie	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	1.010.087,42
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.167.243,09
IMPOSTE	78.441,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.088.801,49



PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO
NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (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 n. 48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D. M. MEF 11 ottobre 2021.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

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

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

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 dell'esercizio finanziario 2023.

Il Revisore Unico
Rag. Mariarosa Nodari