



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

Verbale n. 07 del 10.04.2024

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 ED AL BILANCIO PLURIENNALE 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I. E RELATIVA VARIAZIONE DI CASSA.

L'anno 2024, il giorno 10 del mese di aprile, il Collegio dei Revisori dei Conti

- Dott. Maurizio Quaranta – Presidente
- Dott. Piero Mussida – Componente
- Dott. Marco Dell'Acqua – Componente

nominato con deliberazione consigliere n.78 del 29/12/2021 per il triennio 2022-2024, esecutiva ai sensi di legge, in ottemperanza alle vigenti prescrizioni di legge, provvede all'esame della proposta in oggetto; la riunione ha luogo mediante videoconferenza ed assistono alle operazioni la Dott.ssa Elena Ponzoni, Responsabile del Servizio Finanziario e la Rag. Claudia Paterlini, Responsabile del settore pianificazione strategica ed Economo.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PREMESSO che la Responsabile del Servizio Finanziario ha trasmesso in data 08 aprile 2024 la proposta di delibera di Giunta Comunale avente ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 ED AL BILANCIO PLURIENNALE 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I. E RELATIVA VARIAZIONE DI CASSA.";

ESAMINATA la proposta di variazione, che prevede:

- l'aumento dello stanziamento dell'entrata relativa ai fondi per linea d'intervento a miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani per un importo di euro 725.030,00 e l'aumento della spesa per l'acquisto di attrezzature per il miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani per un importo di euro 725.030,00, finanziato da contributo assegnato con graduatoria definitiva approvata con Decreto del Ministero dell'Ambiente e della sicurezza energetica n.128 del 30/03/2023;
- l'aumento dello stanziamento della entrata piano nazionale di ripresa e resilienza missione 1 componente 1 investimento 1.4-servizi e cittadinanza digitale CUP D41F23001500006 per l'importo di euro 13.377,00 e l'aumento dello stanziamento di spesa piano nazionale di ripresa e resilienza missione 1 componente 1 investimento 1.4-servizi e cittadinanza digitale CUP D41F23001500006 per l'importo di euro 13.377,00;

RICHIAMATO l'art. 175, comma 4, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. e preso atto della motivazione per l'adozione da parte dell'organo esecutivo, in via d'urgenza, della variazione al bilancio di previsione 2024;



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

VISTE le variazioni proposte (rif. Allegato "B" alla proposta di delibera), riassuntivamente declinate come di seguito riportato:

	2024
Minori Entrate correnti (titolo 1)	€ 0,00
Minori Entrate trasferimenti correnti (titolo 2)	€ 0,00
Minori Entrate Extratributarie (titolo 3)	€ 0,00
Minori Entrate Conto capitale (titolo 4)	€ 0,00
Minori Entrate per conto terzi (titolo 9)	€ 0,00
Maggiori Spese correnti (titolo 1)	€ 13.377,00
Maggiori spese in conto capitale (titolo 2)	€ 725.030,00
Maggiori spese rimborso prestiti (titolo 4)	€ 0,00
Maggiori uscite per conto terzi e partite di giro (titolo 7)	€ 0,00
Totale minori entrate e maggiori spese	€ 738.407,00
Maggiori Entrate correnti (titolo 1)	€ 0,00
Maggiori Entrate trasferimenti correnti (titolo 2)	€ 13.377,00
Maggiori Entrate extratributarie (titolo 3)	€ 0,00
Maggiori Entrate conto capitale (titolo 4)	€ 725.030,00
Maggiori Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	€ 0,00
Maggiori Entrate per conto terzi (titolo 9)	€ 0,00
Minori Spese correnti (titolo 1)	€ 0,00
Minori spese in conto capitale (titolo 2)	€ 0,00



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

Minori spese rimborso prestiti (titolo 4)	€ 0,00
Minori uscite per conto terzi e partite di giro (titolo 7)	€ 0,00
Totale maggiori entrate e minori spese	€ 738.407,00

RILEVATO che, inoltre, si rende necessario procedere all'approvazione dell'allegata nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2025-2026 nella sezione operativa (allegato A), al fine di rendere il documento programmatico coerente ed aggiornato con le previsioni inserite nel bilancio di previsione 2024-2026;

VISTO il parere favorevole di regolarità contabile ex art. 49 e 147-bis Tuel rilasciato in data 08/04/2024;

VISTO il parere favorevole di regolarità tecnica ex art. 49, 147-bis e 153 Tuel rilasciato in data 08/04/2024;

Visti l'art. 175, comma 4 e l'art. 239 comma 1, lettera b) del D. Lgs 267/2000;

DATO ATTO che la presente variazione mantiene gli equilibri di bilancio;

Per quanto sopra, il Collegio dei Revisori

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di delibera in oggetto, raccomandandone la ratifica in Consiglio Comunale nei termini di legge.

Sottoscritto digitalmente, lì 10.04.2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Maurizio Quaranta – Presidente

Dott. Piero Mussida - Componente

Dott. Marco Dell'Acqua – Componente

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

COMUNE DI CONCESIO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Quaranta Maurizio

Dott. Mussida Piero

Dott. Dell'Acqua Marco



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

Comune di Concesio

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 10.04.2024

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 Concesio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sottoscritto digitalmente, li 10.04.2024

L'Organo di Revisione

Dott. Quaranta Maurizio - Presidente

Dott. Mussida Piero - Componente

Dott. Dell'Acqua Marco - Componente

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori Dott. Maurizio Quaranta, Dott. Piero Mussida e Dott. Marco Dell'Acqua nominati con delibera dell'organo consiliare n. 78 del 29.12.2021:

♦ ricevuta in data 05.04.2024 la documentazione a corredo del rendiconto 2023 nonché la bozza di relazione sulla gestione, approvata senza modifiche con successiva delibera di Giunta Comunale n. 61 dell'08.04.2024, il tutto corredato 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 2024-2026 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;
- ♦ 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	16
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4

♦ 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;

RIPORTANO

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. 15.764 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'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni.

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, in data 09.04.2024 e 10.04.2024, al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP; al momento della chiusura della relazione la procedura di controllo è in attesa di esito con riferimento agli schemi di bilancio;
- 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;



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

- 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;

- 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 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 (nella persona del Responsabile del settore finanziario);

- 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, non 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, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- 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).

- 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 (è presente un solo



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

parametro fuori soglia – P8); la nota integrativa, al paragrafo 2.5, fornisce la motivazione, dovuta principalmente ad un ritardo nella riscossione di un contributo del MIUR.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Pasti a domicilio e assistenza domiciliare anziani	€ 75.000,00	€ 128.179,72	-€ 53.179,72	58,51%	53,56%
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 487.032,41	€ 550.751,32	-€ 63.718,91	88,43%	99,23%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi-illuminazione votiva	€ 56.494,57	€ 59.000,00	-€ 2.505,43	95,75%	95,24%
Totali	€ 618.526,98	€ 737.931,04	-€ 119.404,06	83,82%	

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 7.413.573,44.

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 1.192.085,18, derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento delle Finanze. Tali residui si riferiscono



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

all'addizionale comunale secondo il principio All.4/2 che testualmente prevede che: "Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2016 le entrate per l'addizionale comunale Irpef sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2014 per addizionale Irpef, incassati in c/competenza nel 2014 e in c/residui nel 2015). In caso di modifica delle aliquote, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento in cui sono state introdotte le variazioni delle aliquote e in quello successivo, è riproporzionato tenendo conto delle variazioni deliberate. In caso di modifica della fascia di esenzione, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento e in quello successivo è stimato sulla base di una valutazione prudenziale. In caso di istituzione del tributo, per il primo anno, l'accertamento è effettuato sulla base di una stima prudenziale effettuata dall'ente mediante l'utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale. In ogni caso l'importo da accertare conseguente alle modifiche delle aliquote e della fascia di esenzione, o all'istituzione del tributo, non può essere superiore a quello risultante dall'utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale."

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
Risultato d'amministrazione (A)	6.181.620,80	6.061.973,21	7.413.573,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.206.119,66	5.133.981,45	6.438.338,28
Parte vincolata (C)	274.625,27	256.415,90	429.905,28
Parte destinata agli investimenti (D)	402.354,20	145.592,62	218.962,86
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	298.521,70	525.983,24	326.367,02

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:

- destinato ad investimenti a seconda della fonte di finanziamento.

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



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			F.C.D.E.	Fondo passività potenziali	Amf.Fondo	Ex lege	Trasferi	mutuo	altro	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	250.000,00	250.000,00								
Utilizzo parte accantonata	103.337,90				103.337,90					
Utilizzo parte vincolata	108.516,22					65.150,00	13.241,22			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	145.576,23									145.576,23
Valore delle parti non utilizzate	5.454.542,86	275.983,24	2.332.564,59		2.698.078,99	110.144,72	58.754,00			16,39
Valore monetario della parte	6.061.973,21	525.983,24	2.332.564,59		2.801.416,86	205.300,72	54.116,18			145.592,62

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 234.445,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.331.806,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 11.678.572,17
SALDO FPV	€ 1.653.233,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 311.979,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 780.628,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 401.460,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 67.188,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 234.445,26
SALDO FPV	€ 1.653.233,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 67.188,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 607.430,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.454.542,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 7.413.573,44

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

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		1.804.837,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	901.984,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	281.943,38
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		620.910,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	602.739,09
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		18.171,45
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		221.381,16
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	62,22
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		221.318,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		221.318,94
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.026.219,08
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		901.984,00
Risorse vincolate nel bilancio		282.005,60
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		842.229,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		602.739,09
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		239.490,39

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

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

- W1 (Risultato di competenza): euro 2.026.219,08
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 842.229,48
- W3 (equilibrio complessivo): euro 239.490,39



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	€ 248.238,70	€ 248.828,92
FPV di parte capitale	€ 13.083.567,46	€ 11.429.743,25
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 252.856,64	€ 248.238,70	€ 248.828,92
- 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 *	€ 252.856,64	€ 248.238,70	€ 248.828,92
- 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	€ -	€ -	€ -



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio re-imputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	226.111,34
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	22.717,58
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro (**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	248.828,92

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.



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

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	€ 2.849.369,94	€ 13.083.567,46	€ 11.429.743,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.727.087,91	€ 11.365.930,09	€ 590.772,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 122.282,03	€ 1.717.637,37	€ 10.838.970,96
- 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.52 del 21.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (rif. verbale n.4 del 21/03/2024).

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 con atto G.C. n.52. del 21.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 25.777.001,35	€ 4.336.014,47	€ 20.972.337,84	-€ 468.649,04
Residui passivi	€ 10.050.602,03	€ 3.762.190,54	€ 5.886.950,95	-€ 401.460,54



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

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	€ 428.944,52	€ 371.792,51
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 11.324,16	€ 25.498,23
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 28.380,36	€ 4.169,80
MINORI RESIDUI	€ 468.649,04	€ 401.460,54

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 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:



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	56.630,90	42.685,31	96.275,23	261.807,83	376.598,39	3.004.578,03	3.838.575,69
Titolo II					14.000,00	341.442,03	355.442,03
Titolo III	57.004,96	23.781,21	16.311,23	380.978,24	374.926,15	830.114,78	1.683.116,57
Titolo IV	2.665.510,29	8.608,10	378.835,49	1.277.791,61	4.836.920,76	2.005.902,16	11.173.568,41
Titolo V					5.000.000,00		5.000.000,00
Titolo VI					5.000.000,00		5.000.000,00
Titolo VII							-
Titolo IX	24.934,44	5.592,74	6.050,17	5.723,61	43.359,19	45.088,59	130.748,74
Totali	2.804.080,59	80.667,36	497.472,12	1.926.301,29	15.645.804,49	6.227.125,59	27.181.451,44

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	76.243,37	1.249,22	65.747,08	71.723,70	271.006,62	1.977.494,74	2.463.464,73
Titolo II	25.172,63		13.421,52	38.946,48	101.075,05	2.558.912,94	2.737.528,62
Titolo III					5.000.000,00		5.000.000,00
Titolo IV						5.000,00	5.000,00
Titolo V							-
Titolo VII	87.987,18	78,36	30.865,52	57.478,33	45.955,89	202.346,13	424.711,41
Totali	189.403,18	1.327,58	110.034,12	168.148,51	5.418.037,56	4.743.753,81	10.630.704,76

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



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

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	68.843,61	35.922,11	162.187,11	207.682,40	195.810,66	2.991.087,74	1.272.672,58	317.663,58
	Riscosso c/residui al 31.12	14.066,71	20.283,71	15.584,30	39.283,40	63.072,17	2.105.874,92		
	Percentuale di riscossione	20,43%	56,47%	9,61%	18,92%	32,21%	70,40%		
TARSU/TI A/TARI/T ARES	Residui iniziali	1.854,00	37.332,22	123.583,34	271.293,40	359.740,10	1.879.170,79	1.204.632,45	418.127,92
	Riscosso c/residui al 31.12	-	1.843,49	2.387,45	24.444,07	127.630,14	1.069.600,71		
	Percentuale di riscossione	0,00%	4,94%	1,93%	9,01%	35,48%	56,92%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	308.370,68	383.214,12	999.523,50	920.681,80	920.681,80
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	151.941,77	618.484,73		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	39,65%	61,88%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	670,53	10.459,08	581,06	-	25.770,48	122.055,29	44.074,38	10.009,29
	Riscosso c/residui al 31.12	146,37	-	-	-	22.065,42	93.250,27		
	Percentuale di riscossione	21,83%	0,00%	0,00%	0,00%	85,62%	76,40%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

depurazione	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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)	€	2.523.386,94
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	2.523.386,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.523.386,94

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).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.295.174,03	3.667.380,05	2.523.386,94
di cui cassa vincolata*	1.647.716,92	1.873.145,52	454.709,79

* Nota: l'importo della cassa vincolata al 31/12/2023 ammonta ad euro 454.709,79 come da



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

contabilità dell'Ente. Il Tesoriere, relativamente alla cassa vincolata, ha apposto il vincolo alla data dell'1.1.2024 per pari importo.

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 4.480.141,80.

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.

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 (nella relazione sulla gestione) 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;
- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
L'Ente, con riferimento all'indice di tempestività dei pagamenti, ha registrato la seguente evoluzione, che registra un progressivo miglioramento:
 - anno precedente (2022) pari a (+) 39,08 giorni di ritardo;
 - I' trimestre 2023 pari a (+) 30,55 giorni di ritardo;
 - II' trimestre 2023 pari a (+) 7,59 giorni di ritardo;



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

- III' trimestre 2023 pari a (+) 0,27 giorni di ritardo;
 - IV' trimestre 2023 pari a (-) 7,60 giorni di ritardo;
 - indice anno 2023 pari a (+) 6,59 giorni di ritardo.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato (nella relazione sulla gestione) l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 3 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 95.458,25.

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.

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 3.219.781,85. Nel FCDE rendiconto 2021 l'Ente aveva accantonato un importo di euro 594.001,25 specificatamente riferito al residuo attivo relativo alla quota maggiorazione indennità di esproprio P.I.P.

Nel rendiconto 2022 tale accantonamento è stato incrementato ad euro 870.524,50; tale adeguamento, determinato sull'ammontare del credito vantato verso i soggetti che hanno



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

formulato la richiesta prot. 24003/2022 citata nella Relazione della Giunta, porta l'accantonamento ad una percentuale pari a circa il 33% del credito riferito ai suddetti soggetti.

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato mantenuto il suddetto accantonamento per pari importo. Si rileva, inoltre, che nel FCDE risulta accantonata la totalità del mancato riscosso per sanzioni alle violazioni al codice della strada, non avendo l'Ente una base storica di riferimento, dovuta alla pregressa contabilizzazione col principio di cassa.

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

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al 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.

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

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente nel 2014 ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento; tale anticipazione è in corso di restituzione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. n. 145/2018;

- l'Ente ha dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

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 77.510,00, 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.

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)	€ 4.468,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.904,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.372,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per euro 254.627,00.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente ha prodotto:
c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 3%.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 170.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 258.493,83 disponendo i seguenti accantonamenti nell'avanzo di amministrazione 2023; tale importo è riferito a somme erogate



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

da ALER a seguito di sentenza e prudenzialmente accantonate fino all'esito del giudizio definitivo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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	7.042.302,00	7.409.763,36	7.520.002,76	106,78	101,49
Titolo 2	903.500,00	707.686,23	728.664,16	80,65	102,96
Titolo 3	3.023.907,00	2.871.307,00	3.205.848,66	106,02	111,65
Titolo 4	4.476.000,00	5.084.110,00	6.795.500,00	151,82	133,66
Titolo 5	0,00	-	-		
TOTALE	15.445.709,00	16.072.866,59	18.250.015,58	118,16	113,55

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	7.881.300,00	7.914.319,00	7.384.521,56	93,70	93,31
Titolo 2	309.512,00	895.520,15	916.975,54	296,26	102,40
Titolo 3	2.702.857,00	2.870.573,00	3.133.698,84	115,94	109,17
Titolo 4	6.212.137,30	7.341.105,30	7.306.813,85	117,62	99,53
Titolo 5	-	5.120.000,00	5.120.000,00	0,00	100,00
TOTALE	17.105.806,30	24.141.517,45	23.862.009,79	139,50	98,84



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.919.800,00	8.032.519,00	8.126.262,48	102,61	101,17
Titolo 2	971.226,00	995.154,40	1.000.413,63	103,01	100,53
Titolo 3	2.868.624,00	2.990.524,00	2.963.827,63	103,32	99,11
Titolo 4	4.647.914,00	5.943.583,08	3.057.005,95	65,77	51,43
Titolo 5	-	-	0,00	0,00	0,00
TOTALE	16.407.564,00	17.961.780,48	15.147.509,69	92,32	84,33

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	x
Proventi acquedotto	//	//
Proventi canoni depurazione	//	//

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 186.227,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per un incremento dell'attività accertativa.

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 aumentate di euro 381.891,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per un incremento dell'attività accertativa.



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	729.536,64	798.162,56	643.994,21
Riscossione	729.536,64	798.162,56	643.994,21

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	% spesa corr.
2021	€ -		
2022	€ -		
2023	€ 100.000,00	€ 10.245.940,57	0,976%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

sanctions c.d.s	2021	2022	2023
accertamento	866.958,38	1.231.242,49	999.523,52
riscossione	447.565,27	848.028,39	618.484,73
%riscossione	51,62%	68,88%	61,88%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanctions c.d.s	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 618.484,73
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 381.038,79
entrata netta	€ 237.445,94
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 237.445,94
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 83.584,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per un incremento del canone dovuto per l'occupazione del suolo pubblico e per la pubblicità

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 seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	643.868,00	128.126,50	24.538,55	179.013,87
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	369.794,79	89.131,10	20.096,62	97.418,37
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione TASI	17.950,00	5.958,00	6.377,47	4.162,42
TOTALE	1.031.612,79	223.215,60	51.012,64	280.594,66

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:



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 683.212,98	
Residui riscossi nel 2023	€ 88.637,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 134.475,84	
Residui al 31/12/2023	€ 460.099,19	67,34%
Residui della competenza	€ 808.397,19	
Residui totali	€ 1.268.496,38	
FCDE al 31/12/2023	€ 440.295,09	34,71%

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 %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.574.466,36	11.306.581,91	9.794.573,88	92,62	86,63
Titolo 2	4.476.000,00	8.399.429,63	6.783.066,07	151,54	80,76
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	15.050.466,36	19.706.011,54	16.577.639,95	110,15	84,12

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	10.788.835,80	11.886.068,79	10.520.692,08	97,51	88,51
Titolo 2	9.012.137,30	15.689.752,24	15.523.691,75	172,25	98,94
Titolo 3	-	5.120.000,00	5.120.000,00		100,00
TOTALE	19.800.973,10	32.695.821,03	31.164.383,83	157,39	95,32



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

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	11.776.091,47	12.258.930,00	10.494.769,49	89,12	85,61
Titolo 2	4.442.914,00	19.231.086,99	16.228.128,70	365,26	84,38
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	16.219.005,47	31.490.016,99	26.722.898,19	164,76	84,86

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.148.680,64	2.009.524,97	-139.155,67
102	imposte e tasse a carico ente	153.301,21	151.456,89	-1.844,32
103	acquisto beni e servizi	6.599.853,47	6.664.077,64	64.224,17
104	trasferimenti correnti	1.098.114,26	1.094.572,73	-3.541,53
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	48.614,00	174.911,99	126.297,99
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	82.079,91	47.464,57	-34.615,34
110	altre spese correnti	141.809,89	103.931,78	-37.878,11
TOTALE		10.272.453,38	10.245.940,57	-26.512,81

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 1.706.585,61;



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

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 di euro 28.356,01;

- 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.

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

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio (rif. verbale n. 04 del 21.03.2023 – PIAO sottosezione 3.3 Piano triennale dei fabbisogni di personale).

L'asseverazione è stata resa unitamente al parere sul fabbisogno – PIAO sottosezione 3.3 Piano triennale dei fabbisogni di personale.

Laddove ne ricorrano i presupposti, 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.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 7,51%

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	€ 1.999.228,31	€ 2.009.524,97
Spese macroaggregato 103	€ 19.000,00	€ 30.844,57
Irap macroaggregato 102	€ 119.156,33	€ 133.730,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

Totale spese di personale (A)	€ 2.137.384,64	€ 2.174.100,17
(-) Componenti escluse (B)	€ 430.799,03	€ 743.851,76
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.706.585,61	€ 1.430.248,41
(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 (rif. verbale n. 20/2023).

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 18.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto (rif. verbale n. 26/2023).

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

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.265.666,43	4.050.796,74	1.785.130,31
203	Contributi agli investimenti	110.000,00	159.344,76	49.344,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	64.457,86	588.243,95	523.786,09
TOTALE		2.440.124,29	4.798.385,45	2.358.261,16

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.

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



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha garanzie (quali fideiussioni 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 come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati				
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì	No	No	No

Le fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
BANCA DEL TERRITORIO LOMBARDO PER MUTUO CONCESSO A GESTSPORT	GARANZIA PER MUTUO IPOTECARIO	2.577.093,37	fideiussioni	0,00	0,00
BANCA DEL TERRITORIO LOMBARDO PER MUTUO CONCESSO A PALESTRE 53 S.S.D.	GARANZIA PER MUTUO IPOTECARIO	640.485,79	fideiussioni	0,00	0,00
TOTALE		3.217.579,16		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

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

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

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

2021	2022	2023
0,44%	0,43%	1,63%

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)	€ 7.520.002,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 651.379,51	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.580.958,06	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 10.752.340,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.075.234,03	
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)	€ 174.911,99	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 900.322,04	



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 174.911,99	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,63%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	9.097.325,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	337.628,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
TOTALE DEBITO	=	8.759.696,31

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 4.969.462,31	€ 4.360.542,72	€ 3.977.325,24
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 5.120.000,00
Prestiti rimborsati (-)	- € 608.000,00	- € 341.600,33	- € 337.628,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		- € 41.617,15	
Totale fine anno	€ 4.361.462,31	€ 3.977.325,24	€ 8.759.696,31
Nr. Abitanti al 31/12	15.679,00	16.166,00	15.764,00
Debito medio per abitante	278,17	246,03	555,68

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	46.889,95	48.614,00	174.911,99
Quota capitale	608.919,59	341.600,33	337.628,93
Totale fine anno	655.809,54	390.214,33	512.540,92



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta avere un deficit con valore 0,00.

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.

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 la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati:

AZIENDA SERVIZI FARMACEUTICI SRL (asseverazione partecipata del 04.04.2024)

	COMUNE DI CONCESIO	ORGANISMO PARTECIPATO
Importo a credito del Comune	110.054,71 oltre Iva	109.906,80 oltre Iva
Importo a debito del Comune	1.105,00	1.105,00

Nota esplicativa del Responsabile del Servizio Finanziario:

Dalla verifica delle partite emerge una discrepanza tra i crediti del Comune registrati nel rendiconto ed i relativi debiti registrati nella contabilità di Azienda Servizi Farmaceutici s.r.l. La differenza sulle fatture da emettere è riferita all'importo dovuto al Comune di Concesio per il contratto di servizio relativo all'anno 2023. L'importo registrato dal Comune era presunto e comunicato dall'ufficio contabilità con e-mail in data 15/03/2024, in quanto alla data in cui si è proceduto al riaccertamento dei residui la società non aveva approvato il bilancio d'esercizio 2023. Il Comune provvederà al riaccertamento della entrata rilevando la conseguente minore entrata pari a euro 597,91.

AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA SPA

	COMUNE DI CONCESIO	ORGANISMO PARTECIPATO
Importo a credito del Comune	0,00	0,00
Importo a debito del Comune	0,00	0,00



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

CIVITAS SRL (asseverazione partecipata dell'11.03.2024)

	COMUNE DI CONCESIO	ORGANISMO PARTECIPATO
Importo a credito del Comune	0,00	7.200,00
Importo a debito del Comune	15.575,55	15.575,55

Nota esplicativa del Responsabile del Servizio Finanziario:

Dalla verifica delle partite emerge una discrepanza tra i crediti del Comune registrati nel rendiconto ed i relativi debiti registrati nella contabilità di Civitas s.r.l.

La differenza sulle fatture da emettere è riferita all'importo dovuto al Comune di Concesio per il rimborso delle utenze dell'immobile concesso a Civitas s.r.l. all'anno 2023. Il Comune non ha registrato il rimborso, in quanto non è ancora stato quantificato, poiché si è in attesa da parte del fornitore dell'energia elettrica di alcune fatture riferite ai consumi dell'immobile stesso precedentemente rifiutate. La società Civitas ha registrato il debito in via presunta basandosi sui consumi dell'anno precedente. Il Comune provvederà all'accertamento della entrata quando verrà formalizzata la richiesta di rimborso.

AZIENDA SPECIALE COMUNE DI CONCESIO (asseverazione partecipata del 09.04.2024)

	COMUNE DI CONCESIO	ORGANISMO PARTECIPATO
Importo a credito del Comune	105.626,09	105.626,09
Importo a debito del Comune	170.563,64	121.856,29

Nota esplicativa del Responsabile del Servizio Finanziario:

Dalla verifica delle partite emerge una discrepanza tra i debiti del Comune registrati nel rendiconto ed i relativi debiti registrati nella contabilità di Azienda speciale "Comune di Concesio".

La differenza relativa all'importo del debito del Comune al 31/12/2023 è riferita all'importo dovuto dal Comune di Concesio per un contributo di € 9.996,00 relativo all'anno 2023, finalizzato alla realizzazione del centro estivo per minori e per € 33.761,35 per il trasferimento del fondo regionale 0-6 anni. Tale importi sono registrati nella contabilità dall'Azienda Speciale Comune di Concesio nel momento dell'erogazione degli stessi a seguito della rendicontazione dei servizi erogati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, fuorché per l'Azienda Servizi Valtrompia spa.

Il Collegio dei Revisori invita l'Ente:

- a sollecitare la società partecipata che non ha trasmesso i prospetti dimostrativi (Azienda Servizi Valtrompia spa), invitandola al tempestivo adempimento di legge;
- ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di 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.

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	49.247.002,76	45.951.641,66	3.295.361,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.397.469,88	17.434.402,59	-1.036.932,71
D) RATEI E RISCONTI	183,04	183,04	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	65.644.655,68	63.386.227,29	2.258.428,39
A) PATRIMONIO NETTO	43.070.063,82	42.840.757,07	229.306,75
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	864.030,83	349.862,90	514.167,93
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	9.390.401,07	8.907.927,27	482.473,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.320.159,96	11.287.680,05	1.032.479,91
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	65.644.655,68	63.386.227,29	2.258.428,39
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.361.596,92	6.564.241,18	1.797.355,74

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 13.816.507,90
FSC	+	€ 3.219.781,85
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 9.644,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 57.575,04
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 10.115.242,64
RESIDUI ATTIVI	=	€ 27.199.463,43



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

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

	Debiti	+	€ 9.390.401,07
	Debiti da finanziamento	-	€ 3.764.696,31
	Saldo IVA (se a debito)	-	
	Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
	Residui titolo V anticipazioni	+	
	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
	altri residui non connessi a debiti	+	€ 5.005.000,00
	RESIDUI PASSIVI	=	€ 10.630.704,76

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Alib	da capitale		
Allic	da permessi di costruire	€	522.169,01
Alid	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	234.307,05
Alle	altre riserve indisponibili		
Alif	altre riserve disponibili	-€	234.307,05
AlII	Risultato economico dell'esercizio	-€	292.862,26
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	229.306,75

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 864.030,83
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	€ 864.030,83



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.332.608,32	12.546.438,58	786.169,74
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.860.127,12	11.585.406,62	1.274.720,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-172.366,38	-48.612,09	-123.754,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	58.993,94	-1.634,84	60.628,78
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-510.590,19	-760.363,28	249.773,09
IMPOSTE	141.380,83	146.070,09	-4.689,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-292.862,26	4.351,66	-297.213,92

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di euro -292.862,26 rispetto all'esercizio 2022 di euro 4.351,66 si rileva che nell'anno 2023 la differenza tra componenti positivi negativi della gestione è inferiore rispetto all'anno 2022 a causa dell'incremento della svalutazione dei crediti e degli altri accantonamenti previsti nel rendiconto 2023.

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.

PROGETTI DEL COMUNE DI CONCESIO FINANZIATI DA FONDI PNRR

Nome del progetto o CUP	Azioni attivate/da attivare ⁽¹⁾	Missione	Componente	Termine previsto dal cronoprogramma dello intervento approvato	Importo	Fase di Attuazione
(a)	(b)	(d)	(e)	(g)	(h)	(i)
ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE ICloud CUP D47H22001640001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione e, innovazione, competitività, cultura e	Componente 1 Investimento1.2 "Abilitazione Al Cloud Per	16/08/2024	€ 121.992,00	Esecuzione



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

		turismo	Le Pa Locali" Comuni";			
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI CUP D41F22001280006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione e, innovazione, competitività, cultura e turismo	Componente 1 - Investimento 1.4 "Servizi E Cittadinanza Digitale" - "Misura 1.4.1 - Esperienza del Cittadino nei Servizi Pubblici - Comun	13/08/2024	€ 155.234,00	Esecuzione
ADOZIONE IDENTITA' DIGITALE CUP D41H22000060001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione e, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella PA	28/03/2025	€ 14.000,00	Aggiudicazione
INTEGRAZIONE DELLE COSIDDETTE "API" - APPLICATION PROGRAMMING INTERFACE - NEL CATALOGO API DELLA PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI CUP D51F22009080006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione e, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 Investimento 1.3 "DATI E INTEROPERAB ILITÀ" - COMUNI (ottobre 2022)	14/06/2024	€ 20.344,00	Aggiudicazione
RIQUALIFICAZIONE SISMICA ED ENERGETICA SCUOLA SECONDARIA S.ANDREA CUP D46J2000055001	Interventi attivati	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	30/08/2024	€ 5.300.000,00 di cui finanziamento PNRR € 2.500.000,00	Esecuzione
SCUOLA PRIMARIA COSTORIO CUP D48I21000240001	Interventi attivati	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	31/08/2025	€ 3.600.000,00	Esecuzione



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

BOCCIODROMO COMUNALE ALDO MORO CUP D48I2100023001	Interventi attivati	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	30/09/2024	€ 1.400.000,00	Esecuzione
--	---------------------	---------------------------------	--	------------	-------------------	------------

PROGETTI DEL COMUNE DI CONCESIO IN ATTESA DI FINANZIAMENTO CON FONDI PNRR

Nome del progetto o CUP	Azioni attivate/da attivare ⁽¹⁾	Missione e componente	Linea d'intervento	Importo
ALLOGGI COMUNALI IN VIA GEROLAMO SANGERVASIO* *MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALLOGGI COMUNALI VIA SANGERVASIO CUP D49J21014640002	Interventi da finanziare	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore -	I2.1: Investime nti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazion e e degrado sociale	€ 1.250.000,00
PRIMARIA CADEBOSIO "CADUTI DEI LAGER"*VIA BEVILACQUA N. 6*DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD USO SCOLASTICO CUP D42C22000300006	Interventi da finanziare	M2C3: Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici -	I1.1: Costruzio ne di nuove scuole mediante la sostituzione di edifici	€3.840.000,00
ALLOGGI COMUNALI IN VIA COTTINELLI* *MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALLOGGI COMUNALI VIA COTTINELLI CUP D48I21000580005	Interventi da finanziare	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore -	I2.1: Investime nti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazion e e degrado sociale	€ 1.750.000,00

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



COMUNE DI CONCESIO
Organo di revisione

- 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.

11.CONCLUSIONI

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

Sottoscritto digitalmente, lì 10.04.2024

L'Organo di Revisione

Dott. Quaranta Maurizio - Presidente

Dott. Mussida Piero - Componente

Dott. Dell'Acqua Marco - Componente

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa