

# COMUNE DI CISLAGO

Provincia di VARESE

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2023

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

ARIANNA VILLA

# **Comune di CISLAGO**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 52 del 03/04/2024**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

approva

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 Cislago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cislago, lì 03/04/2024

Il Revisore Unico dei Conti  
(Villa Dott.ssa Arianna)

## ***Sommario***

### **INTRODUZIONE**

**Verifiche preliminari**

### **CONTO DEL BILANCIO**

**Il risultato di amministrazione**

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

**Analisi della gestione dei residui**

**Gestione Finanziaria**

**Analisi degli accantonamenti**

**Analisi delle entrate e delle spese**

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

### **RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

**Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

### **CONCLUSIONI**

## **1. INTRODUZIONE**

La sottoscritta Arianna Villa revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 41 del 29.11.2021;

◆ ricevuta in data 21.03.2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 37 del 20.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 16.12.2016;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

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

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

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 3, c. 4, DLGS 118/2011	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. zero
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. zero
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. zero

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

### **RIPORTA**

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

## **1.1 Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.474 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa a una Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a un 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 al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

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

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

<i>componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 19.475,48</i>

- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e che pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente 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.

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

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 3.974.282,17, come risulta dai seguenti elementi:

#### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.009.130,39	€ 5.122.337,77	€ 3.974.282,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 562.498,93	€ 584.161,59	€ 658.009,96
Parte vincolata (C)	€ 657.796,92	€ 786.897,22	€ 575.770,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 191.129,67	€ 171.164,35	€ 320.230,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.597.704,87	€ 3.580.114,61	€ 2.420.270,68

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., non 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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 205.500,00	€ 205.500,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.252.924,04	€ 1.252.924,04								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 674.905,56	€ 674.905,56								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 59.777,24					€ 45.065,14	€ 14.712,10	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 171.164,35									€ 171.164,35
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 2.364.271,19	€ 2.133.329,60	€ -	€ -	€ -	€ 45.065,14	€ 14.712,10	€ -	€ -	€ 171.164,35
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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



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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 1.412.682,91
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.908.615,54
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.855.462,41
<b>SALDO FPV</b>	€ 53.153,13
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 249.850,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 168.399,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 130.022,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 211.474,18
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 1.412.682,91
<b>SALDO FPV</b>	€ 53.153,13
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 211.474,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.364.271,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.758.066,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 3.974.282,17

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>537.288,30</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	172.206,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	77.118,65
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>287.962,97</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>287.962,97</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>467.453,11</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.659,62
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>434.793,49</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>434.793,49</b>

SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.004.741,41</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		172.206,68
Risorse vincolate nel bilancio		109.778,27
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>722.756,46</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>722.756,46</b>

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): € 1.004.741,41
- W2 (equilibrio di bilancio): € 722.756,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 722.756,46

## 2.4 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;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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	€ 51.407,93	€ 44.801,52
FPV di parte capitale	€ 1.857.207,61	€ 1.810.660,89
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 40.152,62	€ 51.407,93	€ 44.801,52
- 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 *	€ 33.499,58	€ 42.809,59	€ 38.581,61
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 6.653,04	€ 8.598,34	€ 6.219,91
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato 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.

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

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

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

b) destinato ad investimenti

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	42.596,69
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	2.204,83
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>44.801,52</b>

\*\* specificare

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

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.212.602,54	€ 1.857.207,61	€ 1.810.660,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 899.165,14	€ 444.860,56	€ 1.176.690,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 313.437,40	€ 1.412.347,05	€ 633.970,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

In Bilancio non è presente il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

## 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. 26 dell'11.3.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 50 del 1.3.2024).

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 26 del 11.3.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.368.411,43	€ 1.812.232,80	€ 2.352.670,28	€ 1.796.491,65
Residui passivi	€ 2.158.331,37	€ 1.445.928,89	€ 2.623.820,80	€ 1.911.418,32

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	€ 70.777,18	€ 189.921,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 10.674,11	€ 16.039,64
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 5.513,50
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 81.451,29	€ 211.474,18

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

[illegible]

	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			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

#### Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 41,86	€ 185,26	€ 68.889,29	€ 96.857,05	€ 159.158,80	€ 1.304.688,54	€ 1.629.820,80
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ 1.175,62		€ 3.060,27	€ 110.626,87	€ 114.862,76
<b>Titolo III</b>	€ 1.883,22	€ 7.040,87	€ 1.744,14	€ 65.376,28	€ 84.104,04	€ 183.940,75	€ 344.089,30
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -		€ 21.933,62	€ 97.474,77	€ 114.692,13	€ 234.100,52
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -					€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ -					€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -					€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 25.705,87	€ 2.877,25			€ 121,71	€ 1.092,07	€ 29.796,90
<b>Totali</b>	€ 27.630,95	€ 10.103,38	€ 71.809,05	€ 184.166,95	€ 343.919,59	€ 1.715.040,36	€ 2.352.670,28

#### Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 38.105,28	€ 63.842,08	€ 32.893,77	€ 102.892,17	€ 229.674,78	€ 1.654.465,62	€ 2.121.873,70
<b>Titolo II</b>	€ 1.327,89			€ 161,30	€ 2.245,95	€ 323.805,41	€ 327.540,55
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -

<b>Titolo VII</b>	€ 79.873,49	€ 12.869,23	€ 5.924,80	€ 3.486,60	€ 9.082,25	€ 63.170,18	€ 174.406,55
<b>Totali</b>	€ 119.306,66	€ 76.711,31	€ 38.818,57	€ 106.540,07	€ 241.002,98	€ 2.041.441,21	€ 2.623.820,80

## 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)	€ 6.100.895,10
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 6.100.895,10
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 6.278.611,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 6.100.895,10

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	€ 6.037.226,62	€ 6.820.873,25	€ 6.100.895,10
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 175.523,31

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

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria negli anni precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa



vincolata al 31/12/2023.

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

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

### **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 inserito in nota integrativa e allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 7 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 3.749,43;

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 parzialmente gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 620.555,46.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 127.472,70 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 629.783,08, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

#### **3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022.	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita	PERDITA ESERCIZIO 2022
ALFA SRL	1,135	106.040.073	0	PERDITA DOVUTA AL COMPLETAMENTO REALIZZAZIONE SII IN AMBITO PROVINCIALE		NO	1.999.896

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

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non 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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 che erano già stati accantonati negli esercizi precedenti.

### 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	€ 4.024,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.430,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.454,50</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non necessita della costituzione dell'accantonamento nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 del Fondo di garanzia dei debiti commerciali.

### 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 € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## 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	4345739,63	4288232,68	4330031,00	99,64	100,97
Titolo 2	355899,00	577181,25	509629,37	143,19	88,30
Titolo 3	1171219,00	1156426,01	1058266,44	90,36	91,51
Titolo 4	2094769,12	2470769,12	1255418,83	59,93	50,81
Titolo 5	5200,00	5200,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7972826,75</b>	<b>8497809,06</b>	<b>7153345,64</b>	<b>89,72</b>	<b>84,18</b>

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	4510527,63	4513260,39	4472216,68	99,15	99,09
Titolo 2	240091,00	631257,28	579139,68	241,22	91,74
Titolo 3	1158431,71	1257564,95	1164208,47	100,50	92,58
Titolo 4	3934423,83	4204523,30	1888227,63	47,99	44,91
Titolo 5	5200,00	5200,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9848674,17</b>	<b>10611805,92</b>	<b>8103792,46</b>	<b>82,28</b>	<b>76,37</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4572000,00	4581858,58	4478288,60	97,95	97,74
Titolo 2	817701,28	1016756,28	628491,47	76,86	61,81

<b>Titolo 3</b>	1226131,71	1315844,48	1209454,04	98,64	91,91
<b>Titolo 4</b>	3937303,00	4536303,00	811381,54	20,61	17,89
<b>Titolo 5</b>	5200,00	5200,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10558335,99</b>	<b>11455962,34</b>	<b>7127615,65</b>	<b>67,51</b>	<b>62,22</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>SI</i>	
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>SI</i>	
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>SI</i>	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>SI</i>	

Nel caso di mancato pagamento e a seguito dei controlli la riscossione diventa coattiva.

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 35.265,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: minori versamenti spontanei; si precisa che nell'anno 2022 sono stati incassati a titolo di IMU per anni pregressi la somma di euro 33.000,00.

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 39.088,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i normali movimenti di persone e imprese.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 471.077,67	€ 463.118,42	€ 319.093,66
Riscossione	€ 470.240,34	€ 462.765,02	€ 318.760,32

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 471.077,67	99.472,02	21,12%
<b>2022</b>	€ 463.118,42	192.277,70	41,52%
<b>2023</b>	€ 319.093,66	199.702,69	62,58%

### **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:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ 56.488,89	€ 96.570,11	€ 105.534,50
riscossione	€ 22.936,98	€ 43.766,00	€ 25.615,02
%riscossione	40,60	45,32	24,27

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Si evidenzia che nel 2023, l'accertamento è in linea rispetto al 2022.

Si evidenzia che la percentuale di incasso sull'accertato è inferiore al 50% per gli anni 2021 e 2022, seppur si ravvisi un incremento della percentuale di riscossione. Nel 2023 la % di riscossione ha subito una importante riduzione passando al 24,27% giustificata da difficoltà dei cittadini a procedere al versamento. Il Revisore suggerisce, come già nel precedente parere, di monitorare l'ammontare dell'insoluto ed attivare tempestivamente le procedure di recupero forzoso.

Si invita a dettagliare analiticamente e rendicontare agli Uffici Finanziari dell'Ente le sanzioni per tipologia e le percentuali/importi incassati/da incassare per meglio comprendere le ragioni per le quali le procedure di recupero non danno i risultati attesi e/o si incagliano e in quale punto al fine di porre eventuali rimedi.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 105.534,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 74.798,55
entrata netta	€ 30.735,95
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 15.367,68
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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 37.000,00 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per maggiori accertamenti del canone unico patrimoniale.

### **Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 126.558,41	€ 44.280,23	€ 44.280,23	€ 84.636,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 26.166,29	€ 17.546,90	€ 5.429,35	€ 15.281,34
<b>TOTALE</b>	<b>€ 152.724,70</b>	<b>€ 61.827,13</b>	<b>€ 49.709,58</b>	<b>€ 99.917,80</b>

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

dall'Ente.

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

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

**Somme a residuo per recupero evasione**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2023	€ 185.386,32	
Residui riscossi nel 2023	€ 72.405,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 36.954,36	
Residui al 31/12/2023	€ 76.026,96	41,01%
Residui della competenza	€ 74.877,41	
Residui totali	€ 150.904,37	
FCDE al 31/12/2023	€ 99.917,80	66,21%

### 3.5.2 Spese

**Attendibilità della previsione delle spese**

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

<b>Spese 2021</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegnate+ FPV</b>	<b>Impegnate /Previsioni iniziali %</b>	<b>Impegnate /Previsioni definitive %</b>
	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>(C)</b>	<b>(C/A*100)</b>	<b>(C/B*100)</b>
<b>Titolo 1</b>	6122461,35	6304902,62	5428586,36	88,67	86,10
<b>Titolo 2</b>	2720093,53	4091592,22	2844629,93	104,58	69,52
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>8842554,88</b>	<b>10396494,84</b>	<b>8273216,29</b>	<b>93,56</b>	<b>79,58</b>

<b>Spese 2022</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegnate+ FPV</b>	<b>Impegnate /Previsioni iniziali %</b>	<b>Impegnate /Previsioni definitive %</b>
	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>(C)</b>	<b>(C/A*100)</b>	<b>(C/B*100)</b>
<b>Titolo 1</b>	6109702,96	6858772,52	5811355,60	95,12	84,73
<b>Titolo 2</b>	4923366,09	6203667,97	3737219,24	75,91	60,24
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>11033069,05</b>	<b>13062440,49</b>	<b>9548574,84</b>	<b>86,55</b>	<b>73,10</b>



Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	6872717,00	7837383,94	6702930,65	97,53	85,53
<b>Titolo 2</b>	5516931,21	7891465,13	3692770,32	66,94	46,79
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>12389648,21</b>	<b>15728849,07</b>	<b>10395700,97</b>	<b>83,91</b>	<b>66,09</b>

### 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	€ 1.260.219,32	€ 1.247.682,89	-12.536,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 92.995,61	€ 95.769,43	2.773,82
103	acquisto beni e servizi	€ 3.543.113,18	€ 4.387.308,68	844.195,50
104	trasferimenti correnti	€ 785.368,43	€ 786.555,40	1.186,97
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 72.031,22	€ 140.812,73	68.781,51
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.753.727,76</b>	<b>€ 6.658.129,13</b>	<b>904.401,37</b>

In merito si osserva che con riferimento al Macroaggregato – spese correnti 103 l'incremento pari ad euro 844.195,50 è giustificato da un incremento dei costi del sociale, di gestione dei minori e delle utenze. Si segnala di monitorare attentamente il macroaggregato.

### 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 1.154.341,26;
- 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 51.763,59;
- 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 verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
<b>Spese macroaggregato 101</b>		€ 1.216.819,45
<b>Spese macroaggregato 103</b>		€ 46.187,47
<b>Irap macroaggregato 102</b>		€ 82.430,68
<b>Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo</b>		€ 38.129,21
<b>Altre spese: da specificare.....</b>		
<b>Altre spese: da specificare.....</b>		
<b>Altre spese: da specificare.....</b>		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	€ -	€ 1.383.566,81
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>		€ 334.192,97
<b>(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )</b>		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	€ -	€ 1.049.373,84
<b>(ex art. 1, commi 557-quater, legge n. 296/ 2006)</b>		<b>1.154.341,26</b>

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 27/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto n. 48.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

### **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese, 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	€ 1.707.358,21	€ 1.842.710,08	135.351,87
203	Contributi agli investimenti	€ 24.058,67	€ 39.399,35	15.340,68
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.731.416,88	€ 1.882.109,43	150.692,55

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 201.943,20 in conto capitale con delibera di Consiglio Comunale n. 39 del 8.9.2023.

Gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa**			€ 201.943,20
Totale	€ -	€ -	€ 201.943,20

*\*\* trattasi di un lavoro pubblico di somma urgenza, per via del verificarsi di un evento meteorologico a carattere temporalesco, verificatosi nella serata del giorno 24/07/2023 accompagnato da grandine, pioggia e forte vento, con conseguenti ingenti danni.*

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non vi sono stati segnalati altri debiti fuori bilancio.

#### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato finti di finanziamento con il ricorso all'indebitamento.

##### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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 né verso soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che L'Ente non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.330.031,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 509.629,37	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.058.266,44	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 5.897.926,81	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 589.792,68	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(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)</b>	€ -	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 589.792,68	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	

L'Ente non ha mutui o altri prestiti in essere.

## **4.2 Strumenti di finanza derivata**

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

## **5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che il rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Solo una società ha provveduto ad inviare il prospetto dei crediti/debiti costi/ricavi, trattasi di Aqua Seprio Servizi srl di Mozzate.

La società Alfa srl di Gallarate è stata sollecitata all'invio del prospetto di riconciliazione; pertanto, la riconciliazione dei rapporti con gli organismi partecipati è tuttora in corso.

### **6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP e la cessione della partecipazione che non svolge alcuna attività per l'Ente.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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/VERSIONI/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONI/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 come da tabella:

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.369.587,68	26.411.475,82	958.111,86

C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.836.642,29	8.623.486,67	-786.844,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00	782,92	-782,92
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>35.206.229,97</b>	<b>35.035.745,41</b>	<b>170.484,56</b>
A) PATRIMONIO NETTO	27.455.068,82	28.265.263,34	-810.194,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	37.450,50	10.627,50	26.823,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.661.950,01	2.204.388,91	457.561,10
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.051.760,64	4.555.465,66	496.294,98
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>35.206.229,97</b>	<b>35.035.745,41</b>	<b>170.484,56</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>7.422.875,69</b>	<b>5.800.924,71</b>	<b>1.621.950,98</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

ATTIVO CIRCOLANTE: la situazione risente dai minori trasferimenti statali e dall'utilizzo di risorse di cassa (visto l'utilizzo di avanzo per finanziarie spese correnti).

DEBITI: l'incremento deriva da spese correnti alcune delle quali di natura non ricorrente finanziate da avanzo di amministrazione:

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.720.786,69
Fondo svalutazione crediti	+	€ 620.555,46
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 1.945,34
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 14.148,07
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	+	-€ 874,60
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.352.670,28</b>

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

Debiti	+	€ 2.661.950,01
Debiti da finanziamento	-	€ 0,00
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	-€ 38.129,21
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.623.820,80</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
Al	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	

	<i>Riserve</i>		1.694.025,66
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	-€	69.685,31
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	1.784.001,21
Alle	altre riserve indisponibili	-€	20.290,24
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	1.013.405,22
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	409.847,91
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	1.080.967,05
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	810.194,52

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ -</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.320.292,71	6.360.125,43	-39.832,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.604.055,70	6.612.654,85	991.400,85
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,67	3,08	-2,41
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	544.412,50	522.295,34	22.117,16
IMPOSTE	91.934,09	87.647,69	4.286,40
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-831.283,91</b>	<b>182.121,31</b>	<b>-1.013.405,22</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le componenti negative della gestione: trattasi di interventi sia di natura occasionale e relativa al solo esercizio 2023 sia di natura stabile.

Tali risorse sono state finanziate per la maggior parte dall'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente.



## **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.

## **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

- 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.

Cislago, lì 3/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE  
VILLA DOTT.SSA ARIANNA

*(documento sottoscritto con firma digitale ai sensi di legge)*