

COMUNE DI MOTTA VISCONTI

Provincia di Milano

Organo di revisione

Verbale n. 5/2024 del 28 marzo 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il sottoscritto Franco Albertoni, Revisore Unico dei Conti nominato dal Consiglio comunale con delibera n°37 del 30-05-2022 con decorrenza dell'incarico a far data dal giorno 01-06-2022 (di seguito anche 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 Motta Visconti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cremona, lì 28 marzo 2024

Il Revisore dei Conti

Franco Albertoni

COMUNE DI MOTTA VISCONTI

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

. ALBERTONI FRANCO

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	7
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	18
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	19
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1 Entrate	19
3.5.2 Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
8. PNRR E PNC	31
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
11.CONCLUSIONI	34

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Franco Albertoni, Revisore Unico dei Conti nominato dal Consiglio comunale con delibera n°37 del 30-05-2022 con decorrenza dell'incarico a far data dal giorno 01-06-2022 (di seguito anche Organo di Revisione)

- ◆ ricevuta in data 21 marzo 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 18 marzo 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;

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 28/11/2019;

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 in particolare il metodo a scelta ragionata (cosiddetto *targeted testing*);
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	ANNO 2023
Variazioni di bilancio totali	n.10
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. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

e 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. 8.143 abitanti.

L'Ente non è in dissesto e 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;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa ad Unione dei Comuni;
- non partecipa a 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;
- ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- 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;
- 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;
- non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui

all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

L'Organo di Revisione ha riscontrato che:

- 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 non 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 reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- 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, 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 ha disposto 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;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.863.136,58, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				887.497,39
RISCOSSIONI	(+)	1.243.602,12	10.014.782,34	11.258.384,46
PAGAMENTI	(-)	1.960.802,66	10.006.519,36	11.967.322,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			178.559,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			178.559,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.337.346,98	1.981.950,99	6.319.297,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				3.733.762,92
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				3.380,09
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.724.344,78	1.131.551,57	2.855.896,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			71.475,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.707.349,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			1.863.136,58

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato 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 3.733.762,92 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	1.298.984,33	1.759.588,83	1.863.136,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	847.165,29	1.045.622,15	1.123.343,00
Parte vincolata (C)	164.858,20	430.623,84	491.811,26
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	286.960,84	283.342,84	247.982,32

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 2022.										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	79.280,00	79.280,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	104.598,48		67.388,28	-	37.210,20					
Utilizzo parte vincolata	358.809,16					-	358.809,16	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	1.216.901,19	204.062,84	693.354,67	150.000,00	97.669,00	-	71.814,68	-		-
Valore monetario della parte	1.759.588,83	283.342,84	760.742,95	150.000,00	134.879,20	-	430.623,84	-	-	-

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2022 al termine dell'esercizio 2023:

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*	€ 858.662,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.164.922,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.778.824,87
SALDO FPV	-€ 613.901,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 129.484,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 534.550,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 263.852,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 141.212,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 858.662,40
SALDO FPV	-€ 613.901,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 141.212,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 539.079,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.220.509,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.863.136,58

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		365.051,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	174.349,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.981,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		168.721,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	7.970,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		160.751,65
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		418.788,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00

- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	405.232,58
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.555,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.555,65
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		783.840,21
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		174.349,33
Risorse vincolate nel bilancio		427.213,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		182.277,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.970,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		174.307,30

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): € **783.840,21**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **182.277,30**
- W3 (equilibrio complessivo): € **174.307,30**

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

◆ L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: in particolare il metodo a scelta ragionata (cosiddetto *targeted testing*);

- 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:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ 71.745,39
FPV di parte capitale	€ 1.164.922,88	€ 1.707.349,48
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	€ 36.100,24	€ -	€ 71.745,39
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 36.100,24	€ -	€ 71.745,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 56.800,64
Trasferimenti correnti	€ 14.944,75
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
“Fondone” Covid-19 DM 28/10/2021	-
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	-
Altro	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 71.745,39

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	€ 1.144.041,06	€ 1.164.922,88	€ 1.707.349,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.707.205,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.144.041,06	€ 1.164.922,88	€ 143,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. 23 del 29/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 20).

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 23 del 29/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.986.014,71	€ 1.243.602,12	€ 4.337.346,98	-€ 405.065,61
Residui passivi	€ 3.949.000,39	€ 1.960.802,66	€ 1.724.344,78	-€ 263.852,95

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	€ 302.220,81	€ 195.520,70
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 79.520,96	€ 68.301,40
Gestione servizi c/terzi	€ 23.323,80	€ 30,85
MINORI RESIDUI	€ 405.065,57	€ 263.852,95

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

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

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

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

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:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	2018 e Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	109.557,04	109.003,98	99.201,49	397.912,23	589.272,74	1.259.424,44	2.564.371,92
Titolo II	-	418,62	-	1.941,30	5.886,02	89.020,66	97.266,60
Titolo III	45.986,63	22.759,84	31.458,44	62.447,69	83.544,99	171.442,62	417.640,21
Titolo IV	805.653,20	117.045,84	224.537,80	1.178.159,00	325.000,00	458.648,96	3.109.044,80
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	35.641,07	-	1.608,00	83.533,84	-	-	120.782,91
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	-	-	268,64	700,00	5.808,58	3.414,31	10.191,53
Totale	996.837,94	249.228,28	357.074,37	1.724.694,06	1.009.512,33	1.981.950,99	6.319.297,97

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	2018 e Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	34.764,67	12.265,26	46.530,85	85.992,04	124.493,46	965.849,82	1.269.896,10
Titolo II	847.993,22	105.710,45	178.954,80	260.907,00	21.266,49	96.938,77	1.511.770,73
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	362,64	1.778,90	1.925,00	1.400,00	-	68.762,98	74.229,52
Totale	883.120,53	119.754,61	227.410,65	348.299,04	145.759,95	1.131.551,57	2.855.896,35

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
Residui iniziali	61.118,30	113.711,35	57.733,21	213.794,70	324.294,85	1.218.544,40	1.223.250,91	445.491,75
Riscosso c/residui al 31.12	19.703,00	7.046,69	3.158,41	26.136,48	100.318,54	729.037,90		
Percentuale di riscossione	32,24	6,19	5,47	10,82	30,93	59,83		
Residui iniziali	71.795,82	2.734,06	49.646,11	208.732,74	428.890,43	248.657,75	920.626,11	319.106,24
Riscosso c/residui al 31.12	3.854,08	394,74	5.019,42	12.374,72	65.978,56	2.209,28		
Percentuale di riscossione	5,36	14,42	10,11	5,92	15,38	0,89		
Residui iniziali	11.627,61	0,00	0,00	8.801,88	10.638,50	150.435,54	49.851,41	34.296,02
Riscosso c/residui al 31.12	1.467,17	0,00	0,00	6.355,71	0,00	123.829,24		
Percentuale di riscossione	12,61	0,00	0,00	72,20	0,00	82,31		
Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.970,90	13.320,41	0,00
Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.650,49		
Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39,37		

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)	€	178.559,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	178.559,83

In merito al saldo al 31-12-2023 comunicato da Banca d'Italia si riporta il seguente prospetto di conciliazione:

	Saldo presso la Tesoreria	€ 178.559,83
-	Riscossioni Tesoriere non contabilizzate da Banca d'Italia	
+	Pagamenti Tesoriere non contabilizzati da Banca d'Italia	€ 165.761,07
+	Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati dal Tesoriere	€ 556.412,76
	Saldo Tesoreria ricalcolato	€ 900.733,66
	Saldo comunicato da Banca d'Italia	€ 900.733,66

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	€ 953.342,48	€ 887.497,39	€ 178.559,83
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 324.799,48

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 conformemente alla deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 10/01/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria nell'anno 2023 è stato di euro 238.099,63 nei limiti dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del Tuel di euro 2.582.412,25.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e altri elementi inerenti l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria rilevati nell'ultimo triennio.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 2.269.844,33	€ 2.387.566,20	€ 2.582.412,25
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ 324.799,48
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ 6,00	€ 69,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 148.619,28	€ 238.099,63
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ 8.247,44

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

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

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

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 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, dichiara che l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -9 giorni come da delibera di G.C. n.14 del 05/02/2024;

- 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 0,00=;

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 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 845.572,00.

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 391.047,56 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 391.047,56 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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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 200.000,00 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.

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	€ 4.739,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.032,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.771,00

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.

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 € 71.000,00 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)
Titolo 1	4.097.069,52	4.084.807,11	4.211.707,34	102,80	103,11
Titolo 2	403.559,10	449.346,60	320.322,53	79,37	71,29
Titolo 3	1.428.986,10	1.634.533,51	1.665.759,53	116,57	101,91
Titolo 4	1.492.360,94	3.799.914,09	3.271.910,99	219,24	86,10
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.421.975,66	9.968.601,31	9.469.700,39	127,59	95,00

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	4.183.379,41	4.187.526,49	4.221.422,02	100,91	100,81
Titolo 2	268.703,40	494.655,19	442.776,12	164,78	89,51
Titolo 3	1.740.912,96	2.009.847,88	1.903.303,30	109,33	94,70
Titolo 4	3.237.574,94	1.765.588,65	1.070.772,54	33,07	60,65
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.430.570,71	8.457.618,21	7.638.273,98	80,99	90,31

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	3.265.143,00	3.274.163,80	3.214.051,43	98,44	98,16
Titolo 2	411.594,20	531.358,65	506.604,26	123,08	95,34
Titolo 3	1.859.272,57	2.026.506,31	1.779.019,96	95,68	87,79
Titolo 4	3.618.898,85	1.852.601,74	953.262,78	26,34	51,46
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.154.908,62	7.684.630,50	6.452.938,43	70,49	83,97

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali emerge una lieve diminuzione delle entrate effettivamente accertate sia rispetto alle previsioni iniziali che alle previsioni definitive.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	MAGGIOLI TRIBUTI SPA
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione esternalizzata ad AMAGA S.P.A.</i>	-----
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	ICA SPA
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	ICA SPA

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2022

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

TARSU-TIA-TARI

Dal 1° gennaio 2023 la gestione della TARIP è stata esternalizzata alla società AMAGA S.p.A.

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	€ 285.584,91	€ 300.000,00	€ 186.313,73
Riscossione	€ 285.584,91	€ 77.735,05	€ 186.313,73

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corrente.
2021			0
2022			0
2023	€ 186.313,73	€ 89.542,79	48,06%

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	91.764,55	135.170,81	131.972,54
riscossione	81.764,55	127.761,92	123.829,64
%riscossione	89,10	94,52	93,83

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	-	-	-
riscossione	-	-	-
%riscossione			

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	166.711,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	34.296,02
entrata netta	132.415,68
destinazione a spesa corrente vincolata	52.254,82
% per spesa corrente	39,46%
destinazione a spesa per investimenti	34.087,32
% per Investimenti	25,74%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste invariate rispetto all'anno 2022

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	257.446,00	38.824,25	142.644,74	416.670,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	248.230,75	2.209,28	136.791,70	319.106,24
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	760,67	-
Recupero evasione altri tributi	29.040,00	9.458,21	1.427,92	28.820,94
TOTALE	534.716,75	50.491,74	281.625,03	764.597,99

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.199.193,97	
Residui riscossi nel 2023	€ 127.319,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 270.125,33	
Residui al 31/12/2023	€ 801.748,69	66,86%
Residui della competenza	€ 484.652,01	
Residui totali	€ 1.286.400,70	
FCDE al 31/12/2023	€ 764.597,99	59,44%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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	5.551.654,25	5.903.052,76	5.176.480,80	93,24	87,69
Titolo 2	1.318.160,94	5.028.478,62	4.606.775,01	349,49	91,61
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.869.815,19	10.931.531,38	9.783.255,81	142,41	89,50

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	5.821.418,49	6.558.396,13	5.913.361,83	101,58	90,16
Titolo 2	3.082.574,94	2.793.551,71	1.917.991,86	62,22	68,66
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.903.993,43	9.351.947,84	7.831.353,69	87,95	83,74

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	5.165.015,12	5.488.664,28	4.794.695,52	92,83	87,36
Titolo 2	4.524.751,73	3.269.703,26	2.110.967,28	46,65	64,56
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.689.766,85	8.758.367,54	6.905.662,80	71,27	78,85

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge una diminuzione della spesa effettivamente impegnata sia rispetto alle previsioni iniziali che alle previsioni definitive.

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	1.397.368,93	1.366.664,18	- 30.704,75
102 imposte e tasse a carico ente	101.177,14	93.140,60	- 8.036,54
103 acquisto beni e servizi	3.751.332,00	2.496.109,64	-1.255.222,36

104	trasferimenti correnti	360.045,68	330.891,37	- 29.154,31
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	81.464,93	84.760,84	3.295,91
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			-
110	altre spese correnti	221.973,15	351.653,50	129.680,35
TOTALE		5.913.361,83	4.723.220,13	-1.190.141,70

Spese per il personale

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 1.550.572,46	€ 1.366.664,18
Spese macroaggregato 103	€ 1.248,00	
Irap macroaggregato 102	€ 85.956,97	€ 85.090,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Convenzione ragioneria	€ 30.180,33	
Formazione personale	€ 2.323,00	€ 2.633,15
Rimborso segretario comunale	€ 1.000,00	€ 2.000,00
Incentivi Merloni	€ 13.621,00	€ 16.254,41
Totale spese di personale (A)	€ 1.684.901,76	€ 1.472.642,68
(-) Componenti escluse (B)	€ 344.905,65	€ 568.002,31
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.339.996,11	€ 904.640,37
(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 ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato.

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	707.650,43	316.760,11	-390.890,32
203	Contributi agli investimenti	29.853,27	33.391,97	3.538,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	0,00
205	Altre spese in conto capitale	15.583,28	53.465,72	37.882,44
TOTALE		753.086,98	403.617,80	-349.469,18

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 fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i
- nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto

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.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.211.707,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 320.322,53	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.666.759,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 6.198.789,50	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 619.878,95	
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)	€ 84.760,84	
(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)	€ 535.118,11	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 84.760,84	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,37%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 4.030.693,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 467.438,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.563.255,28

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 4.869.459,25	€ 4.477.288,29	€ 4.030.693,38
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 392.170,96	-€ 446.594,91	-€ 467.438,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.477.288,29	€ 4.030.693,38	€ 3.563.255,28

Nr. Abitanti al 31/12	8.128	8.143	8.127
Debito medio per abitante	550,85	494,99	438,45

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 88.054,12	€ 81.464,93	€ 84.365,43
Quota capitale	€ 392.170,96	€ 446.594,91	€ 467.438,10
Totale fine anno	€ 480.225,08	€ 528.059,84	€ 551.803,53

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

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

Di seguito si riepiloga l'esito della verifica effettuata dei rapporti di debito e credito:

SOCIETA' CONTROLLATE- PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMAGA SPA	€ 7.628,00	€ 7.628,00	€ -	€ -	€ -	€ -	
CAP HOLDING SPA	€ 16.051,00	comunicazione non ancora pervenuta	€ -	€ -	comunicazione non ancora pervenuta	€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'Ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'Ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertam enti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
PARCO LOMBARDO VALLE DEL TICINO	€ 4.166,00	€ 4.475,00	-€ 309,00	€ 4.475,00	€ 4.166,00	€ 309,00	differenza determinata dalla rilevazione di un doppio versamento TASI
FONDAZIONE PER LEGGERE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
			€ -			€ -	

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

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/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/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 stati aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	23.998.645,20	24.114.286,83	-115.641,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.956.739,49	6.112.769,15	-156.029,66
D) RATEI E RISCONTI	9.332,97	0,00	9.332,97
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.964.717,66	30.227.055,98	-262.338,32
A) PATRIMONIO NETTO	18.533.244,91	17.537.610,86	995.634,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	277.771,00	154.739,00	123.032,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.563.889,74	7.924.045,77	1.360.156,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.589.812,01	4.610.660,35	-20.848,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.964.717,66	30.227.055,98	-262.338,32
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.719.491,35	1.164.922,88	554.568,47

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 5.743.990,62
Fondo svalutazione crediti	+	€ 845.572,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 391.047,56
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 120.782,91
RESIDUI ATTIVI	=	€ 6.319.297,97

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

Debiti	+	€ 6.563.889,74
Debiti da finanziamento	-	€ 3.559.182,22
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 149.196,68
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 389,51

Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 2.855.900,35

* 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>			
Allb da capitale			
Allc da permessi di costruire	€	109.283,72	
Alld riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	109.283,72	
Alle altre riserve indisponibili			
Allf altre riserve disponibili			
Alll Risultato economico dell'esercizio	€	213.793,64	
Allv Risultati economici di esercizi precedenti	€	672.556,69	
AV Riserve negative per beni indisponibili	-€	109.283,72	
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	995.634,05	

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	277.771,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€	-
Fondo perdite partecipate	€	-
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	277.771,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.065.600,28	7.425.638,83	-1.360.038,55
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.334.193,46	6.493.934,43	-1.159.740,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-83.917,13	-81.463,67	-2.453,46
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	33.512,10	0,00	33.512,10
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	286.847,38	-91.924,80	378.772,18
IMPOSTE	81.498,84	85.759,24	-4.260,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	886.350,33	672.556,69	213.793,64

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è risultato assegnatario dei seguenti progetti ed in merito si riporta lo stato di esecuzione e di rilevazione contabile.

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023										
L'ente è soggetto attuatore del progetto	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 - PASSAGGIO IN CLOUD SISTEMI INFORMATICI	SI	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.4 - DATI ED R 0,00 INTEROPERABILITA'	SI	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SI	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SI	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SI
CUP	C91C22001560006	ATTIVO	C51F22006230006	ATTIVO		Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato,	C91F22000700006	Attivo	C91F22001210006	ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		SI		SI		SI		SI		SI
Stato Progetto		AVVIATO		AVVIATO		AVVIATO		AVVAITO		AVVAITO
Progetto già in essere		SI		SI		SI		SI		SI
Stato finanziamento		EROGATO INTERO FINANZIAMENTO		FONDI ASSEGNATI		IN ATTESA DI EROGAZIONE		IN ATTESA DI EROGAZIONE		IN ATTESA DI EROGAZIONE
Importo progetto	121.992,00		20.344,00		155.234,00		38.565,00		14.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	121.992,00		0,00		155.234,00		38.565,00		14.000,00	
FPV Entrata	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Totale Impegnato	15.616,00		11.895,00		0,00		38.565,00		14.000,00	
FPV di spesa	34.831,36		1.605,31		50.152,81		0,00		0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Totale pagato	15.616,00		11.895,00		0,00		0,00		0,00	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023						
L'ente è soggetto attuatore del progetto	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SI	Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SI	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - 11.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	SI
CUP	C91F22001310006	ATTIVO	C91F22003200006	ATTIVO	C91B22000830006	ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		SI		SI		SI
Stato Progetto		AVVAITO		AVVAITO		AVVAITO
Progetto già in essere		SI		SI		SI
Stato finanziamento		IN ATTESA DI EROGAZIONE		IN ATTESA DI EROGAZIONE		FONDI ASSEGNATI IN PARTE
Importo progetto	15.778,00		32.589,00		2.200.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	15.708,00		32.589,00		2.135.000,00	
FPV Entrata	0,00		0,00		213.500,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00		0,00		0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00		0,00		0,00	
Totale Impegnato	15.708,00		32.589,00		2.135.500,00	
FPV di spesa	0,00		0,00		0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00		0,00		0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00		0,00		0,00	
Totale pagato	0,00		0,00		3.525,52	

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023						
L'ente è soggetto attuatore del progetto	Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	SI	Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Opzioni: Si/No	Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	SI
CUP	C94J22001150006	ATTIVO	C96J19000250001	ATTIVO	C99J21024920001	ATTIVO
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?		SI		SI		SI
Stato Progetto		CONCLUSO		CONCLUSO		CONCLUSO
Progetto già in essere		SI	SI	SI		SI
Stato finanziamento		IN ATTESA DI EROGAZIONE		IN ATTESA DI EROGAZIONE		IN ATTESA DI EROGAZIONE
Importo progetto	70.000,00		70.000,00		140.000,00	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	70.000,00		35.000,00		0,00	
FPV Entrata	0,00		0,00		0,00	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00		0,00		0,00	
Utilizzo avanzo vincolato	0,00		0,00		0,00	
Totale Impegnato	70.000,00		35.000,00		140.000,00	
FPV di spesa	0,00		0,00		0,00	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	0,00		0,00		0,00	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	0,00		0,00		0,00	
Totale pagato	70.000,00		35.000,00		0,00	

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

- 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.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si evidenziano le seguenti considerazioni:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria nel rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica: saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto della tempestività dei pagamenti.

11.CONCLUSIONI

Sulla base delle informazioni e motivazioni ricevute e dei relativi riscontri effettuati, 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.

Cremona, 28 marzo 2024

Il Revisore dei Conti

Franco Albertoni