Comune di Olevano Lomellina
Provincia di Pavia

Parere n. 6 del 15 giugno 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore unico, nominato con delibera di Consiglio comunale n. 14 del 27 luglio 2022, ricevuta in data 30 maggio 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 20 del 30 aprile 2024;

VISTI

- il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026;
- le disposizioni della parte II, ordinamento finanziario e contabile, del TUEL e, in particolare, l'articolo 239, comma 1, lettera d), del TUEL;
- il D.Lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità dell'Ente;

TENUTO CONTO

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal n. 1 del 11 aprile 2023 al n. 16 del 19 dicembre 2023;

PRESENTA

l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.
Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Nel corso dell'esercizio 2023 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Cremona, 15 giugno 2024.
IL REVISORE UNICO
Rag. Stefano Sentati

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Ente registra una popolazione al 1 gennaio 2023, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di 697 abitanti.

L'Ente è non è in dissesto.

L'Ente non è istituito a seguito di processo di unione o di fusione per incorporazione, non partecipa ad Unioni di Comuni o a Consorzi di Comuni.

L'Ente non è terremotato.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, né suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.
Si segnala che anche per l'esercizio 2023 il Comune approva il rendiconto oltre il termine di legge segno che al proprio interno l'Ente non dispone di sufficiente organizzazione per far sì che vengano rispettati i termini per l'adozione delle varie deliberazioni.

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" in data 23.05.2024;
- l'Ente non ha ricevuto i rilievi dalla Corte dei conti o dagli organi di controllo interno;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- non sono state applicate, nel corso del 2023, quote di avanzo vincolato presunto tali da richiedere il rispetto delle condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. 50/2016;
- 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'art. 226 e 233 del TUEL, si segnala che all'interno dell'Ente non è presente la figura dell'Agente Contabile; per tale motivo non vengono resi i conti delle varie gestioni;
- 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 in quanto già a far tempo dal 01.11.2021, a seguito della cessazione del precedente Agente Contabile, tutti i diritti/proventi vengono incassati per tramite del sistema PAGO PA e POS;
- non è stato reso, in quanto non necessario per insussistenza della fattispecie, il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 TUEL;
- l'Ente non ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, comma 330-332, Legge 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2015, ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, comma 229, Legge 197/2022, la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino ad euro 1.000,00 euro dall'art. 1, commi 227 e 228, della Legge 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, comma 229-bis, Legge 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino ad euro 1.000,00;
- l'Ente ha predisposto 10 maggio 2024, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023:
  - obiettivi di servizio per il sociale;

- obiettivi di servizio per asili nido.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un avanzo di euro 499.116,13, come risulta dai seguenti elementi.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				252.833,91
RISCOSSIONI	(+)	181.171,50	1.411.798,27	1.592.969,77
PAGAMENTI	(-)	265.120,69	1.292.134,86	1.557.255,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			288.548,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			288.548,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	687.541,88	532.313,13	1.219.855,01
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	294.865,61	658.014,83	952.880,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			6.155,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			50.250,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)[2]	(=)			**499.116,13**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione.

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	366.964,68	556.670,79	499.116,13
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	324.378,07	398.227,95	440.433,78
Parte vincolata (C)	32.305,14	141.685,03	35.894,80
Parte destinata agli investimenti (D)	623,90	623,90	623,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	9.657,57	16.133,91	22.163,65

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 16
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
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. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

Nel corso dell'anno 2023, sono stati altresì effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva:

- n. 45 del 14 ottobre 2023;
- n. 62 del 21 dicembre 2023.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 nel corso dell'esercizio 2023 è la seguente.

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 invest.*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	127.134,86					-	127.134,86	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									218.121,83
Valore delle parti non utilizzate	429.535,93	16.133,91	299.256,47	-	98.971,48	-	2.955,71	-	11.594,46	623,90
Valore monetario della parte	**556.670,79**	**16.133,91**	**299.256,47**	**-**	**98.971,48**	**-**	**130.090,57**	**-**	**11.594,46**	**218.745,73**

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, comma 2, TUEL, oltreché da quanto previsto dall'art. 187, comma 3-bis, TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	2023
GESTIONE DI COMPENTENZA	
Saldo gestione competenza	**- 6.038,29**
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	165.878,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	56.406,57
Saldo FPV	**109.472,38**
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.575,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	177.855,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	9.291,82
Saldo gestione dei residui	**- 160.988,75**
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	- 6.038,29
Saldo FPV	109.472,38
Saldo gestione dei residui	- 160.988,75
Avanzo esercizi precendenti applicato	127.134,86
Avanzo esercizi precendenti non applicato	429.535,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	**499.116,13**

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**128.842,83**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.551,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**110.291,83**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	68.501,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**41.790,14**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**111.198,10**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**111.198,10**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**111.198,10**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**240.040,93**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		18.551,00
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**221.489,93**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		68.501,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**152.988,24**

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, Legge 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, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): euro 240.040,93;
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 221.489.93;
- W3 (equilibrio complessivo): euro 152.988,24.

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

L'Organo di revisione ha verificato, con il parere n. 5:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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 dicembre 2023 è la seguente.

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	11.555,75	6.155,75
FPV di parte capitale	154.323,20	50.250,82
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	12.130,75	11.555,75	6.155,75
- 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 *	12.130,75	11.555,75	6.155,75
- 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	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	6.155,75
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Totale FPV 2023 spesa corrente	**6.155,75**

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato 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 2023; per quanto attiene le opere inerenti la sistemazione degli alloggi ERP e le opere di ristrutturazione della ex Casa del popolo è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.
L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente.

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	154.323,20	50.250,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	154.323,20	50.250,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione di Giunta comunale n. 19 del 30 aprile 2024 di presa d'atto della determina n. 63 del 29 aprile 2024 con allegato parere dell'Organo di revisione n. 5 del 8 giugno 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 2020 e da esercizi precedenti.

Sul punto il sottoscritto segnala che varie sezioni della Corte dei Conti hanno affermato che l'eccessivo accumulo di residui attivi, soprattutto se vetusti, costituisce grave elemento di criticità al fine di garantire gli equilibri della gestione finanziaria.
Il sottoscritto non può esimersi dal segnalare la necessità di operare una rigorosa ed attenta verifica delle voci classificate nei residui per avere la certezza che vengano mantenute in bilancio quelle poste per le quali la riscossione / pagamento possa essere prevista con ragionevole grado di certezza anche e soprattutto al fine di conferire veridicità ed attendibilità del bilancio.
Si deve trattare di un controllo sostanziale e non solo formale in quanto deve essere accertato l'effettivo obbligo di riscuotere il credito e pagare il debito attraverso un prudente apprezzamento dell'esistenza dei requisiti essenziali previsti dall'ordinamento.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni.

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.038.993,95	181.171,50	687.541,88	- 170.280,57
Residui passivi	569.278,12	265.120,69	294.865,61	- 9.291,82

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	174.789,09	9.279,23
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	6,84
Gestione servizi c/terzi	3.066,48	5,75
MINORI RESIDUI	**177.855,57**	**9.291,82**

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 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 tabelle che seguono.

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	29.495,77	77.865,06	89.304,52	85.664,58	91.817,48	197.810,73	571.958,14
Titolo II	-	12.470,98	8.706,75	-	-	11.975,53	33.153,26
Titolo III	46.948,51	35.134,17	21.300,59	21.220,06	31.479,96	157.042,20	313.125,49
Titolo IV	10.959,90	-	-	70.992,81	35.035,34	161.392,92	278.380,97
Titolo V	-	-	-		-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	4.635,22	10.028,46	2.753,27	1.728,45	-	4.091,75	23.237,15
Totali	**92.039,40**	**135.498,67**	**122.065,13**	**179.605,90**	**158.332,78**	**532.313,13**	**1.219.855,01**

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	50.350,23	25.905,35	67.717,88	67.887,94	29.631,90	269.211,01	510.704,31
Titolo II	7.000,00	512,00	53,80	19.815,51	23.636,94	366.744,66	417.762,91
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	2.354,06	22.059,16	24.413,22
Totali	**57.350,23**	**26.417,35**	**67.771,68**	**87.703,45**	**55.622,90**	**658.014,83**	**952.880,44**

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	42.499,00	70.708,05	75.402,30	91.182,23	103.953,66	98.922,30
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	4.683,37	3.281,75	1.771,99	1.228,57		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	11,02%	4,64%	2,35%	1,35%		
TARSU/TIA/ TARI/TARES	Residui iniziali	25.049,12	31.421,71	55.798,20	84.738,41	110.826,60	144.924,38	186.769,85	167.963,22
	Riscosso c/residui al 31.12	-	3.081,08	4.194,60	3.420,97	14.484,27	12.650,07		
	Percentuale di riscossione	0,00%	9,81%	7,52%	4,04%	13,07%	8,73%		
Interessi e sanzioni su tributi, IMU, TARI, ecc.	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Fitti attivi, canoni patrimoniali e proventi della gestione dei beni	Residui iniziali	15.353,27	21.619,55	24.902,69	13.159,72	13.159,72	5.507,00	3.698,38	3.289,71
	Riscosso c/residui al 31.12	-	3.716,86	11.742,97	-	-	201,62		
	Percentuale di riscossione	0,00%	17,19%	47,16%	0,00%	0,00%	3,66%		

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.

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 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)	288.548,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	288.548,13

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, comma 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4), del D.Lgs. 446/1997, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023.
Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente.

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	109.701,68	252.833,91	288.548,13
di cui cassa vincolata	-	18.073,12	2.132,00

La cassa vincolata al termine del 2023 è relativa a:
- quanto all'esercizio 2022 ad euro 3.678,71 per risorse destinate all'abbattimento di barriere architettoniche integrate da euro 14.394,41 per risorse finalizzate all'edilizia residenziale per alloggi ERP;
- quanto all'esercizio 2023 alle somme da pagare ad un beneficiario per l'esecuzione di opere per abbattimento barriere architettoniche.

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2023.

Il prospetto sotto riportato rappresenta l'utilizzo delle anticipazioni di tesoreria nell'ultimo triennio:

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 437.000,00	€ 386.039,00	€ 228.467,40
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 174,00	€ 69,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 56.649,24	€ 66.900,73	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 2,93	€ 2,93	€ -

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858-872, Legge 145/2018

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 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, comma 8, del TUEL.

Tuttavia l'Organo di revisione, attesta l'esistenza di entrambe le condizioni previste dall'art. 1, comma 169 della Legge 145/2018 in quanto:
- non risulta ridotto del 10% lo stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento risulta superiore al termine previsto dall'art. 4 del D.Lgs. 231/2002.

Per effetto di quanto sopra l'Ente ha dovuto procedere alla costituzione del Fondo di Garanzia dei debiti commerciali vincolando a tal fine la quota di euro 9.588,00 dell'avanzo di amministrazione. Il conteggio è stato approvato con delibera di G.M. n. 17 del 25 gennaio 2023.

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis, D.L. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2023 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2021 in luogo di quelli del 2022 e del 2023.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 337.530,56.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione segnala che nel bilancio risulta costituito ed accantonato un fondo di euro 8.363,00 per fronteggiare eventuali sopravvenienze derivanti dall'intervenuta dichiarazione di fallimento della partecipata CLIR SPA.
Sulla base degli ultimi rendiconti approvati dalla altre partecipate si dà atto che le stesse non hanno subito perdite.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità nell'anno 2020 di cui all'art.1, comma 11, D.L. 35/2013, convertito in Legge 64/2013, e norme successive di rifinanziamento. Per tale ragione ha provveduto a vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione per complessivi euro 79.810,07.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso per inesistenza di presupposti.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di euro 4.542,10.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	621.240,98	618.240,98	99,52%
Titolo 2	137.714,00	138.090,08	100,27%
Titolo 3	210.105,90	189.449,02	90,17%
Titolo 4	1.521.324,85	565.570,48	37,18%
Titolo 5	-	-	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione.

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Stat Servizi
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Stat Servizi
Sanzioni per violazioni codice della strada	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 (euro 240.000,00) sono pari a quelle dell'esercizio 2022.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 (euro 97.9995,00) sono pari a quelle dell'esercizio 2022 (euro 97.995,00).

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	6.350,44	4.572,88	7.482,44
Riscossione	6.350,44	4.572,88	7.482,44

La destinazione del contributo ha unicamente interessato la spesa del titolo II.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/1992)

Negli ultimi tre esercizi non risultano accertate entrate per violazioni al codice della strada.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE acc.to Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	14.000,00	-	16.887,80	98.922,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	40.500,00	-	28.764,00	83.093,74
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi(cap.1046/1+1180/1)	-	-	-	-
TOTALE	54.500,00	-	45.651,80	182.016,04

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, comma 1, lett. c), TUEL, non ha rilevato irregolarità e/
o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.
L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, comma 2, lett. gg-septies) D.L. 70/2011, convertito dalla Legge 106/2011.
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	152.310,46	
Residui riscossi nel 2023	1.742,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 12.166,41	
Residui al 31/12/2023	138.401,58	91%
Residui della competenza	54.500,00	
Residui totali	192.901,58	
FCDE al 31/12/2023	182.016,04	94%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	153.368,80	
Residui riscossi nel 2023	8.466,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	20.074,51	
Residui al 31/12/2023	124.828,08	81,39%
Residui della competenza	72.809,63	
Residui totali	197.637,71	
FCDE al 31/12/2023	-	0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	84.617,55	
Residui riscossi nel 2023	9.765,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.821,40	
Residui al 31/12/2023	72.031,08	85,13%
Residui della competenza	23.790,85	
Residui totali	95.821,93	
FCDE al 31/12/2023	84.869,48	88,57%

Spese

Spese correnti
La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia quanto segue.

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	249.835,90	239.994,99	- 9.840,91
102	Imposte e tasse a carico ente	19.388,37	16.077,97	- 3.310,40
103	Acquisto beni e servizi	413.459,06	356.939,52	- 56.519,54
104	Trasferimenti correnti	93.870,81	148.734,84	54.864,03
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-
107	Interessi passivi	17.581,70	21.505,61	3.923,91
108	Altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	558,03	500,00	- 58,03
110	Altre spese correnti	22.050,92	18.984,41	- 3.066,51
TOTALE		**816.744,79**	**802.737,34**	**- 14.007,45**

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	96.578,94	700.052,46	603.473,52
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	-	-	-
203	Contributi agli iinvestimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	152.581,93	196.025,92	43.443,99
TOTALE		**249.160,87**	**896.078,38**	**646.917,51**

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.

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2023, il mancato rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	185.597,71	233.439,24
Spese macroaggregato 103	16.116,10	-
Irap macroaggregato 102	18.122,20	15.078,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	6.555,75
Totale spese di personale (A)	**219.836,01**	**255.073,19**
(-) Componenti escluse (B)	16.112,20	17.559,01
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	-	-
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**203.723,81**	**237.514,18**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Al fine di ridurre la spesa del personale e, comunque, di perseguire l'obiettivo della riduzione della medesima e del rientro nei limiti di legge sono state stipulate le seguenti convenzioni:

- con il Comune di Alagna (delibera di GM n. 13 del 14 gennaio 2023)
- con il Comune di Motta de' Conti (delibera di GM n. 35 del 05.08.2023

entrambe per l'utilizzo a tempo parziale di personale amministrativo fino al 30 giugno con il Comune di Alagna e fino al 10 giugno 2024 con il Comune di Motta de' Conti.

Si ritiene che quest'ultima convenzione possa essere nuovamente prorogata.

Il Revisore unico non ha espresso pareri in tema di spesa di personale dipendente:
- Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), sezione 3.3. "Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale".
- certificazioni fondi risorse decentrate.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento e pertanto non ha dovuto rispettare le condizioni poste dall'art. 203, comma 1, TUEL, come modificato dal D.Lgs. 118/2011;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

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

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)	574.450,67	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	166.918,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	172.500,43	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	913.869,60	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	91.386,96	
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 31/12/2022(1)	20.332,61	
(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)	71.054,35	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	20.332,61	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,22%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo.

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	587.683,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	24.599,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
Altre variazioni	-	-
TOTALE DEBITO	=	563.084,06

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	375.324,24	356.790,90	587.683,87
Nuovi prestiti (+)	-	250.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	- 18.533,34	- 19.107,03	- 24.599,91
Estinzioni anticipate (-)			-
Altre variazioni +/- (da specificare)		-	
Totale fine anno	**356.790,90**	**587.683,87**	**563.083,96**
Nr. Abitanti al 31/12	725	716	697
Debito medio per abitante	492,13	820,79	807,87

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	14.053,51	12.081,70	20.332,61
Quota capitale	18.533,34	19.107,03	24.599,91
Totale fine anno	**32.586,85**	**31.188,73**	**44.932,52**

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.
L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Strumenti di finanza derivata

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

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 D.M. 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

Per effetto di ciò, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a vincolare la quota da restituire liberando, in sede di rendiconto, la parte in eccesso per euro 1.138,00.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON ENTRI STRUMENTALI E SOCIETÀ PARTECIPATE

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), D.Lgs. 118/2011, attesta che risulta effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Alla data attuale non ha sottoscritto per conferma alcun rapporto.

In particolare il Revisore segnala che in data 17 aprile è pervenuta la certificazione della partecipata CBL riportante i debiti e i crediti reciproci; nel documento si attesta che la partecipata è debitrice verso l'ente della somma di euro 10.959,90 a titolo di dividendi degli anni 2016-2017 e 2018; il dividendo dell'annualità 2016 è già stato incassato per euro 3.223,50; si attesta altresì che la partecipata è, per contro, creditrice verso il Comune per euro 3.191,10. Per parte della somma (precisamente per euro 677,40) sono in corso accertamenti per la verifica dell'importo.

Non vi sono posizioni né creditorie, né debitorie nei confronti del GAL Lomellina.

In data 17 gennaio il Curatore del Fallimento C.L.I.R. SPA (già partecipata dall'Ente) ha inviato pec intimando al Comune il pagamento della somma di euro 89.288,81 per credito iscritto nella contabilità dalla fallita; l'ufficio Ragioneria dell'Ente non ha confermato l'importo e, per tale motivo, in data 23 gennaio ha inviato richiesta affinchè venga fornito adeguato dettaglio dell'importo per poter effettuare i dovuti riscontri.
Ad oggi il fallimento non ha provveduto.

Si invita l'Ente a:

1. verificare la posizione debitoria vs. CBL ed a trasmettere l'asseverazione al sottoscritto Organo di Revisione per la sottoscrizione;
2. a sollecitare la Curatela del Fallimento C.L.I.R. alla trasmissione di idoneo estratto conto delle varie partire per poi poter effettuare i dovuti riscontri.

ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

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

RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE

L'Ente ha provveduto in data 21 dicembre 2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, senza dover predisporre, non ricorrendone i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

ULTERIORI CONTROLLI

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.

CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023 con determina della Responsabile del Servizio Finanziario n. 789 del 16 maggio 2024.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente.

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	Differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.351.900,81	2.209.012,75	142.888,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	877.209,23	966.363,09	- 89.153,86
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**3.229.110,04**	**3.175.375,84**	**53.734,20**
A) PATRIMONIO NETTO	2.173.326,43	2.507.126,24	- 333.799,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	102.903,17	98.971,48	3.931,69
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	952.880,44	569.278,12	383.602,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**3.229.110,04**	**3.175.375,84**	**53.734,20**
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-

Ai fini della redazione l'Ente non ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilandone tutte le schede, avendo affidato ad un professionista esterno la predisposizione del prospetto in parola.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31 dicembre 2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS. E' stata appositamente incaricata una società al fine di verificare il corretto adempimento del caricamento dei dati.

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

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 TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, 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) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 con invito a tener conto dei rilievi e delle proposte contenute nella presente relazione.

IL REVISORE UNICO
Rag. Stefano Sentati