



COMUNE DI OFFANENGO

Provincia di Cremona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE MUNAFÒ

Sommario

Presentazione	
1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	16
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	17
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2 Strumenti di finanza derivata	28
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	31
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10.INDICAZIONI, SUGGERIMENTI	
11.CONCLUSIONI	33

Comune di Offanengo

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

- del d.lgs. 18.08.2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23.06.2011 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 Offanengo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Offanengo, lì 16 aprile 2024

L'Organo di Revisione
Dott. Giuseppe Munafò

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Munafò, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 15 del 31.03.2021;

◆ ricevuta in data 06 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 31 del 06.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 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 di Consiglio Comunale n. 3 del 23.02.2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, 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. 3
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 propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

In dettaglio, si riportano di seguito i vari atti inerenti la contabilità dell'anno 2023:

ATTO	ORGANO	N.	DATA	DESCRIZIONE
Delibera	GC	10	2023.01.10	Bilancio 2023 in esercizio provvisorio - Applicazione quota Avanzo di Amministrazione - Variazione n. 1
Delibera	CC	12	2023.03.29	Documento unico di Programmazione - DUP - 2023.2025 - Aggiornamento
Delibera	CC	13	2023.03.29	Bilancio di Previsione 2023.2025
Delibera	GC	45	2023.03.25	Riaccertamento ordinario dei residui - Art. 3 Comma 4 - Punto 9.1 - Allegato 4/2 DLgs 118.2022 - Creazione FPV - ai fini della formazione del Rendiconto 2022 - Considerata Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione 2023.2025 - esercizio Finanziario 2023
Determina	DD FIN	193	2023.04.01	Bilancio di Previsione 2023.2025 - Movimentazione somme ai sensi del D.Lgs 267.2000 Art. 175, comma 5-quater
Delibera	GC	55	2023.04.08	Approvazione e assegnazione Piano Esecutivo di Gestione - PEG - Anno 2023 - Parte finanziaria
Delibera	CC	17	2023.05.12	Approvazione del Rendiconto della Gestione per l'Esercizio Finanziario 2022
Delibera	GC	69	2023.05.20	Bilancio di Previsione 2023.2025 - Variazione d'urgenza n. 3
Delibera	CC	24	2023.06.09	Bilancio di Previsione 2023.2025 - Ratifica Variazione n. 3
Delibera	CC	25	2023.06.09	Bilancio di Previsione 2023.2025 - Variazione n. 4
Delibera	GC	80	2023.06.26	Bilancio di Previsione 2023.2025 - Variazione d'urgenza n. 5
Delibera	CC	29	2023.07.27	Bilancio di Previsione 2023.2025 - Ratifica Variazione n. 5
Delibera	CC	30	2023.07.27	Bilancio di Previsione 2023.2025 - Variazione n. 6 - Assestamento di Bilancio
Delibera	CC	31	2023.07.27	Bilancio di Previsione 2023.2025 - Salvaguardia degli Equilibri art. 193 D.Lgs 267.2000
Delibera	CC	36	2023.09.26	Bilancio di Previsione 2023.2025 - Variazione n. 7
Delibera	GC	130	2023.11.08	Bilancio di Previsione 2023.2025 - Variazione d'urgenza n. 8
Delibera	CC	39	2023.11.30	Bilancio di Previsione 2023.2025 - Ratifica variazione n. 8
Delibera	GC	137	2023.11.30	Bilancio di Previsione 2023.2025 - Variazione d'urgenza n. 9
Delibera	CC	44	2023.12.21	Bilancio di Previsione 2023.2025 - Ratifica variazione n. 9

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. 5.984 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente **non è in dissesto**;
- L'Ente **non ha attivato** il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni denominato Comunità Sociale Cremasca.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" e ha già ricevuto in data 05.04.2024 l'assenso positivo.
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente ha in corso operazioni di partenariato pubblico-privato, come definiti dal D.Lgs n. 36/2023 (Codice Appalti Pubblici ex D.Lgs 50/2016) così di seguito dettagliato

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
DD 313 del 08.06.2021	Riqualificazione Campo da calcio a 11 sito in via Tirone	concessione	SI	off balance

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono 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 di 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 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili con delibera di Giunta Comunale n. 86 del 21.09.2021;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della Legge n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);

- 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 1.377.901,70, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				1.208.664,21
RISCOSSIONI	(+)	1.902.359,85	6.034.527,51	7.936.887,36
PAGAMENTI	(-)	1.962.129,07	6.341.198,27	8.303.327,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			842.224,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			842.224,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.007.609,22	1.792.956,06	2.800.565,28
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31.12 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	101.121,97	2.051.928,13	2.153.050,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			88.365,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			23.472,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)⁽²⁾	(=)			1.377.901,70

La composizione dell'Avanzo di amministrazione risulta dal seguente prospetto:

	Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2023	
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾		256.549,14
Altri accantonamenti		42.845,26
	Totale parte accantonata (B)	299.394,40
Parte vincolata		
Vincoli da Trasferimenti		23.787,17
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		720.143,65

	Totale parte vincolata (C)	743.930,82
Parte destinata agli investimenti		109.891,59
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	109.891,59
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	224.684,89

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in quanto non ha in essere detti conti.

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)	1.935.767,38	2.085.387,58	1.377.901,70
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	461.489,17	319.048,03	299.394,40
Parte vincolata (C)	482.502,75	613.825,23	743.930,82
Parte destinata agli investimenti (D)	804.974,72	634.800,98	109.891,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	186.800,74	517.713,34	224.684,89

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;

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 (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	104.900,44	104.900,44								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	249.557,63	249.557,63								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	319.048,03		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	613.825,22					29.249,39	0,00	0,00	400.884,58	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	634.800,98									634.800,98
Valore delle parti non utilizzate	517.713,35	163.255,27	286.642,83	0,00	32.405,20	0,00	0,00	0,00	183.691,26	0,00
Valore monetario della parte	2.085.387,58	517.713,34	286.642,83	0,00	32.405,20	29.249,39	0,00	0,00	584.575,84	634.800,98
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*	-565.642,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.034.562,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	111.837,71
SALDO FPV	922.724,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.231.832,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	167.264,61
	-
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.064.568,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-565.642,83
SALDO FPV	922.724,98
	-
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.064.568,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.419.393,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	665.994,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	1.377.901,70
*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		535.135,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.334,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		531.800,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-284.628,09
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		816.428,69
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.241.339,79

Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.241.339,79
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.014,74
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.243.354,53
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.776.475,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.334,78
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.773.140,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-286.642,83
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.059.783,22

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 14.02.2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del d.lgs 23.06.2011, n. 118 e s.m.i.), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.776.475,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.773.140,39
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.059.783,22

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	36.083,13	88.365,33
FPV di parte capitale	998.479,56	23.472,38
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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	16.310,00	36.083,13	88.365,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	16.310,00	36.083,13	88.365,33
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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	88.365,33
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	88.365,33
** specificare	

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	201.300,68	998.479,56	23.472,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	201.300,68	998.479,56	23.472,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

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 25 del 26.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 26.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	4.141.801,71	1.902.359,85	1.007.609,22	-1.231.832,64
Residui passivi	2.230.515,65	1.962.129,07	101.121,97	-167.264,61

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	161.319,80	18.374,97
Gestione corrente vincolata	0,00	32.602,83
Gestione in conto capitale vincolata	832.399,86	76.720,43

Gestione in conto capitale non vincolata	233.765,69	34.978,77
Gestione servizi c/terzi	4.347,29	4.587,62
MINORI RESIDUI	1.231.832,64	167.264,62

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

Sono stati cancellati residui che hanno reso necessario l'adeguamento, in diminuzione, del FCDE.

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

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	203.041,80	5.331,80	0,00	0,90	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	203.041,80	5.331,80	0,00	0,90	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	#DIV/0!	100,00	#DIV/0!	#DIV/0!	
TARSU/TIA/TAR/TARES	Residui iniziali	266.869,08	189.657,23	167.152,61	743.340,25	202.391,94	260.421,86	218.028,10
	Riscosso c/residui al 31.12	8.045,12	0,00	167.152,61	617.040,61	6.359,45	32.317,62	
	Percentuale di riscossione	3,01	0,00	100,00	83,01	3,14	12,41	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	356.477,40	280.891,55	6.753,29	0,00	122.685,81	6.061,68	3.719,05
	Riscosso c/residui al 31.12	5.385,28	10.018,29	0,00	0,00	122.685,81	6.060,63	
	Percentuale di riscossione	1,51	3,57	0,00	#DIV/0!	100,00	99,98	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.348,39	1.008,70	830,07	0,00	8.340,40	11.502,55	12.404,99
	Riscosso c/residui al 31.12	610,00	0,00	0,00	0,00	5.296,00	10.422,55	
	Percentuale di riscossione	45,24	0,00	0,00	#DIV/0!	63,50	90,61	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
(1) sono comprensivi dei residui di competenza								

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	0,00	0,00	0,00	70.696,85	37.002,34	142.552,05	250.251,24
Titolo II	3.016,39	0,00	15.919,37	1.352,96	33.634,87	456.012,13	509.935,72
Titolo III	13.767,74	429,00	11.078,74	1.674,27	5.055,13	173.621,34	205.626,22
Titolo IV	8.559,31	208.555,68	69.960,32	132.290,63	70.000,00	285.606,75	774.972,69
Titolo V	0,00	153.291,65	22.182,83	0,00	128.487,51	536.013,79	839.975,78
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	20.653,63	199.150,00	219.803,63
Totali	25.343,44	362.276,33	119.141,26	206.014,71	294.833,48	1.792.956,06	2.800.565,28

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	10.213,84	3.162,79	753.268,19	766.644,82
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	78.665,34	1.095.340,63	1.174.005,97
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.569,64	78.569,64
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	9.080,00	124.749,67	133.829,67
Totali	0,00	0,00	0,00	10.213,84	90.908,13	2.051.928,13	2.153.050,10

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.

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)	842.224,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	842.224,23

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	1.174.219,10	1.208.664,21	842.224,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	103.689,56	86.498,88

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente si riserva di effettuare una revisione generale sui fondi di cassa vincolati nel corso dell'anno 2024 seguendo le indicazioni emanate recentemente dalla Corte dei conti – Sezione Autonomie con la propria Deliberazione n. 17/SEZAUT/2023/QKMIG del 20.11.2023 e delle proposte emendative al D.L. n.19/2024 preordinate a semplificare la gestione della liquidità degli enti locali.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive (in quanto pari a zero).

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, non ha effettuato pagamenti dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **– 18 gg**;

- 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 **€ 4.648,42**;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107 - bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 256.548,14.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, ammontanti ad € 122.419,79, l'Organo di Revisione ha verificato:

- 1) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili, già allegato alla delibera di Giunta Comunale n. 25 del 26.03.2024 di Riaccertamento ordinario;
- 2) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, 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

Non sono risultate Società Partecipate in perdita come risultanti dai Bilanci d'Esercizio 2022 e, pertanto, non sono previsti accantonamenti nel relativo Fondo.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di Revisione ha verificato che nel passato l'Ente non si è avvalso della facoltà del FAL.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

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

A tale scopo è stata rilasciata apposita attestazione da parte del Segretario Comunale.

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	9.846,97
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.378,31
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	13.225,28

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha necessità di costituire il Fondo Garanzia debiti Commerciali (art. 1 cc 859 e ss. Legge 145.2018) come desunto dalla Delibera di Giunta Comunale n. 8 del 20.01.2024.

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 € 29.619,98 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	Act	Act /Previsioni iniziali %	Act /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.052.842,43	3.041.325,21	3.054.597,89	100,06	100,44
Titolo 2	686.472,04	954.765,02	469.578,71	68,40	49,18
Titolo 3	986.364,53	988.015,39	1.092.637,67	110,77	110,59
Titolo 4	628.497,94	1.101.014,89	1.397.320,04	222,33	126,91
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	5.354.176,94	6.085.120,51	6.014.134,31	112,33	98,83
Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Act	Act /Previsioni iniziali %	Act /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.023.666,98	3.052.670,32	3.060.627,70	101,22	100,26
Titolo 2	229.368,93	769.698,26	596.188,58	259,93	77,46
Titolo 3	1.009.450,00	1.555.775,27	1.351.425,78	133,88	86,87
Titolo 4	562.000,00	1.981.549,73	1.779.466,02	316,63	89,80
Titolo 5	1.738.056,00	1.546.056,00	539.658,19	31,05	34,91
TOTALE	6.562.541,91	8.905.749,58	7.327.366,27	111,65	82,28
Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Act	Act /Previsioni iniziali %	Act /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.062.809,43	3.081.244,22	3.272.731,97	106,85	106,21
Titolo 2	703.259,62	881.798,39	895.578,15	127,35	101,56
Titolo 3	1.086.403,25	1.292.646,62	1.108.109,25	102,00	85,72
Titolo 4	273.338,80	1.088.422,44	550.756,22	201,49	50,60
Titolo 5	1.166.056,00	1.044.625,64	536.013,79	45,97	51,31
TOTALE	6.291.867,10	7.388.737,31	6.363.189,38	101,13	86,12

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente Nazionale della riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Agente Nazionale della riscossione</i>	<i>Agente Nazionale della riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Soggetto iscritto all'Albo</i>	<i>Agente Nazionale della riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente Nazionale della riscossione</i>
Proventi acquedotto	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad € 1.014.113,46 sono in aumento di € 75.911,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (pari ad € 938.201,49) per i seguenti motivi: attività di verifica.

L'andamento dei residui attivi è il seguente:

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	0,00	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	-0,00	0,00%
Residui della competenza	21.223,14	
Residui totali	21.223,14	
FCDE al 31/12/2023	0,00	0,00

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad € 678.537,29 sono **umentate** di € 41.537,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (pari ad € 637.000,00) per i seguenti motivi: revisione costi servizio.

L'andamento dei residui attivi è il seguente:

TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	260.421,86	
Residui riscossi nel 2023	32.317,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-120.405,05	

Residui al 31/12/2023	107.699,19	41,36%
Residui della competenza	110.328,91	
Residui totali	218.028,10	
FCDE al 31/12/2023	218.028,10	100,00%

Si prende atto che i residui eliminati hanno comportato pari riduzione del FCDE e le relative somme sono state inserite nell'apposito fondo Crediti Inesigibili nello Stato patrimoniale.

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	124.787,83	62.208,93	161.916,67
Riscossione	124.787,83	60.194,19	152.270,67

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 corr.
2021	124.787,83	0,00	#DIV/0!
2022	62.208,93	0,00	#DIV/0!
2023	161.916,67	0,00	#DIV/0!

L'andamento dei residui attivi è il seguente:

Somme a residuo Oneri di Urbanizzazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	2.014,74	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.014,74	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	9.646,00	
Residui totali	9.646,00	
FCDE al 31/12/2023	9.646,00	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	180.179,45	190.665,20	82.486,02
riscossione	57.493,64	184.603,52	78.768,02
%riscossione	31,91	96,82	95,49
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata (minimo 50 %) risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Act. 2023
Sanzioni Codice della Strada	82.486,02
Fondo Crediti Dubbia esigibilità corrispondente	3.719,05
entrata netta	78.766,97
destinazione a spesa corrente vincolata	78.766,97
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per Investimenti	0,00%

Si prende atto che NON sono stati incassati proventi di cui al comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, e pertanto non è stato necessario accantonare il 50 % degli stessi a favore dell'ente proprietario delle strade.

L'andamento dei residui attivi è il seguente:

Proventi derivanti da sanzioni per infrazioni al CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	6.061,68	
Residui riscossi nel 2023	6.060,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	1,05	0,02%
Residui della competenza	3.718,00	
Residui totali	3.719,05	
FCDE al 31/12/2023	3.719,05	100,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad € 18.644,99 sono diminuite di € 2.013,16 rispetto a quelle dell'Esercizio 2022 (che erano pari ad € 20.658,15): nel 2022 erano stati accertati anche quote di canoni arretrati.

L'andamento dei residui attivi è il seguente:

Proventi derivanti da fitti attivi e canoni patrimoniali		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	11.502,55	
Residui riscossi nel 2023	10.422,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	1.080,00	8,16%
Residui della competenza	11.324,99	
Residui totali	12.404,99	
FCDE al 31/12/2023	12.404,99	100,00%

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:

	Act	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rend
			Competenza	Esercizio 2023
Recupero evasione IMU (Cap. 621 - 624)	110.447,13	104.447,13	6.000,00	6.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES (Cap. 1352)	47.175,90	42.175,90	5.000,00	5.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	157.623,03	146.623,03	11.000,00	11.000,00

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.

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	5.892,94	
Residui riscossi nel 2023	5.891,57	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1,37	
Residui al 31/12/2023	-0,00	0,00%
Residui della competenza	11.000,00	
Residui totali	11.000,00	
FCDE al 31/12/2023	11.000,00	100,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.156.187,68	5.722.966,88	4.457.412,79	86,45	77,89
Titolo 2	1.978.497,94	1.735.253,37	876.241,99	44,29	50,50
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7.134.685,62	7.458.220,25	5.333.654,78	74,76	71,51

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	4.092.524,87	5.950.851,85	4.724.073,81	115,43	79,38
Titolo 2	2.837.097,48	4.403.100,47	2.607.081,42	91,89	59,21
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	6.929.622,35	10.353.952,32	7.331.155,23	105,79	70,81

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	4.723.488,87	5.492.794,16	4.983.490,07	105,50	90,73
Titolo 2	1.499.394,80	4.082.345,79	1.794.727,93	119,70	43,96
Titolo 3	1.166.056,00	1.044.625,64	536.013,79	45,97	51,31
TOTALE	7.388.939,67	10.619.765,59	7.314.231,79	98,99	68,87

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rend 2022	Rend 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	938.571,75	950.777,31	12.205,56
102	imposte e tasse a carico ente	78.906,00	74.819,02	-4.086,98
103	acquisto beni e servizi	2.443.572,86	2.724.782,46	281.209,60
104	trasferimenti correnti	1.038.171,20	936.880,96	101.290,24
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	81.244,94	102.777,69	21.532,75
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	51.987,00	4.579,47	-47.407,53
110	altre spese correnti	55.536,93	100.508,83	44.971,90
TOTALE		4.687.990,68	4.895.125,74	207.135,06

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 966.897,50;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 181.193,14;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30.04.2019, n. 34, convertito dalla legge 28.06.2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Spesa di personale	Media 2011/2013	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	1.168.260,39	1.001.692,63
Spese macroaggregato 103	12.514,92	10.789,04
Irap macroaggregato 102	76.845,09	72.698,66
Altre spese: reiscrizioni imputate FPV	0,00	88.365,33
Altre spese: da specificare - MC 104	10.100,00	71.147,46
Totale spese di personale (A)	1.267.720,40	1.244.693,12
(-) Componenti escluse (B)	300.822,90	490.225,53
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C	966.897,50	754.467,59
(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 2023, effettuata con Delibera di Giunta Comunale n. 97 del 22.07.2023, con proprio Verbale del 26.07.2023.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto con proprio verbale del 15.12.2023.

Il Contratto Decentrato Integrativo è stato sottoscritto in via definitiva in data 21.12.2023.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rend 2022	Rend 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.383.126,41	1.751.255,55	-1.631.870,86
203 Contributi agli investimenti	20.000,00	20.000,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	999.974,06	0,00	-999.974,06
TOTALE	4.403.100,47	1.771.255,55	-2.631.844,92

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023, con delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 30.11.2023, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per

€ 69.615,11 tutti destinati a spese in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 con comunicazione prot. 3642 del 09.04.2024.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	69.615,11
Totale	0,00	0,00	69.615,11

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 considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

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 l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

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

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

2021	2022	2023
1,94 %	1,67 %	2,23 %

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.054.597,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	469.578,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.092.637,67	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	4.616.814,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	461.681,43	
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)	102.777,69	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	358.903,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	102.777,69	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,23%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	2.990.561,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	183.881,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	457.444,15
TOTALE DEBITO	=	3.264.124,67

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	3.006.217,93	2.720.786,12	2.990.561,80
Nuovi prestiti (+)	99.658,19	440.000,00	457.444,15
Prestiti rimborsati (-)	-164.143,56	-170.224,32	-183.881,28
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-220.946,44	0,00	0,00
Totale fine anno	2.720.786,12	2.990.561,80	3.264.124,67
Nr. Abitanti al 31/12	5.956	5.984	5.953
Debito medio per abitante	456,81	499,76	548,32

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	83.814,04	81.244,94	102.777,69
Quota capitale	164.203,56	170.224,32	183.881,28
Totale fine anno	248.017,60	251.469,26	286.658,97

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 08.02.2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, in merito all'adempimento di cui all'art. 11, comma 6, lett. J del D.Lgs 118.2011, prende atto che la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli Organismi partecipati potrà avvenire solamente dopo l'approvazione, da parte degli stessi, dei rispettivi Bilanci Consuntivi.

Alla data odierna è pervenuta solamente la comunicazione dell'Azienda Speciale Consortile "Comunità Sociale Cremasca" che precisa come l'asseverazione del loro organo di controllo potrà avvenire solo a seguito dell'approvazione del proprio Bilancio Consuntivo.

L'asseverazione verrà effettuata dall'Organo di Revisione con apposito verbale.

L'Ente, nel corso dell'Esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti o società partecipate, direttamente o indirettamente.

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 o nuove società, tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP con apposita Delibera di Consiglio Comunale n. 45 del 21.12.2023.

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** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei Conti, previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP, con comunicazione prot. 4798 del 23.05.2023.

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

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Preliminarmente si evidenzia che l'ente, avvalendosi di una società esterna esperta in materia, ha completato l'aggiornamento del patrimonio e degli inventari alla data del 31.12.2023.

Il lavoro svolto dalla società è stato descritto nell'ambito di una apposita relazione e si è sviluppato secondo le seguenti fasi:

Prima fase: reperimento dei dati

Seconda fase: controllo dei dati

Terza fase: aggiornamento dati inventario beni mobili ed immobili al 31.12.2023

Quarta fase: ricostruzione piano di ammortamento

Quinta fase: controllo dei dati del patrimonio

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati elaborati dalla medesima società che ha completato l'aggiornamento del patrimonio e degli inventari, la quale ha reso una apposita relazione per i quali si è proceduto secondo le seguenti fasi:

Fase 1: impostazioni iniziali e controlli iniziali

Fase 2: inserimento scritture di apertura dello stato patrimoniale

Fase 3: impostazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale

Fase 4: scritture di rettifica e/o di assestamento

Fase 5: elaborazione e stampa degli schemi economici-patrimoniali e controlli finali

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31.12.2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2023

- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	(non sussistono)

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	19.669.104,71	19.508.327,96	160.776,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.386.240,37	4.188.048,81	-801.808,44
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.055.345,08	23.696.376,77	-641.031,69
A) PATRIMONIO NETTO	14.442.069,14	15.991.930,22	-1.549.861,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	29.619,98	22.558,23	7.061,75
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.225,28	9.846,97	3.378,31
D) DEBITI	5.673.293,49	4.781.055,44	892.238,05
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.897.137,19	2.890.985,91	6.151,28
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.055.345,08	23.696.376,77	-641.031,69
TOTALE CONTI D'ORDINE	23.472,38	998.479,56	-975.007,18

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	2.544.016,14
Fondo svalutazione crediti	+	378.967,93
Saldo Credito IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	122.419,79
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	2.800.565,28
		2.800.564,28

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

Debiti	+	5.417.174,77
Debiti da finanziamento	-	3.264.124,67
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	

Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	2.153.050,10
		2.153.050,10
* al netto dei debiti di finanziamento		

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	2.628.840,97
	<i>Riserve</i>	8.352.260,34
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	3.834.140,78
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	2.673.982,22
Alle	altre riserve indisponibili	185.933,64
Allf	altre riserve disponibili	1.658.203,70
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-309.765,23
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.770.733,06
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	14.442.069,14

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.378.604,08	5.835.557,13	-456.953,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.157.399,74	5.027.383,68	130.016,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-92.360,38	215.471,84	-307.832,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	610.502,04	-569.745,81	1.180.247,85
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-974.939,69	195.967,07	1.170.906,76
IMPOSTE	74.171,54	78.386,84	-4.215,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-309.765,23	571.479,71	-881.244,94

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di - € 309.765,23 rispetto all'esercizio 2022 di € 571.479,71 si prende atto che le principali variazioni sono dovute ad una revisione dei fondi iscritti a bilancio relativi al PNRR che hanno comportato una cancellazione di residui attivi e la contestuale reiscrizione a Bilancio Preventivo 2024.

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'Ente **ha correttamente** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11.10.2021.

I Progetti PNRR attivati risultano essere i seguenti:

Intervento	Fase di attuazione	Miss	Comp	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo
Adozione APP IO	In corso di esecuzione	M1	C1	I2 - 2. Innovazione PA	M1. Ministero Innovazione tecnologica e transizione digitale	31/12/2024	5.145,00
Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale - SPID e CIE	In corso di esecuzione	M1	C1	I2 - 2. Innovazione PA	M1. Ministero Innovazione tecnologica e transizione digitale	31/12/2024	14.000,00
Adozione piattaforma PAGOPA	In corso di esecuzione	M1	C1	I2 - 2. Innovazione PA	M1. Ministero Innovazione tecnologica e transizione digitale	28/12/2024	31.709,00
Abilitazione al Cloud per la PA locali	In corso di esecuzione	M1	C1	I2 - 2. Innovazione PA	M1. Ministero Innovazione tecnologica e transizione digitale	31/12/2024	121.992,00
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	In corso di esecuzione	M1	C1	I2 - 2. Innovazione PA	M1. Ministero Innovazione tecnologica e transizione digitale	31/12/2024	155.234,00
Piattaforma notifiche digitali	In corso di esecuzione	M1	C1	I2 - 2. Innovazione PA	M1. Ministero Innovazione tecnologica e transizione digitale	31/12/2024	32.589,00
Piattaforma digitale nazionale dati comuni	In corso di esecuzione	M1	C1	I2 - 2. Innovazione PA	M1. Ministero Innovazione tecnologica e transizione digitale	31/12/2024	20.344,00
Realizzazione Mensa scolastica	In corso di esecuzione	M4	C1	I1 - 1. Miglioramento qualitativo e ampliamento quantitativo dei servizi di istruzione e formazione	M1. Ministero Istruzione e ricerca	15/08/2024	1.140.585,16

Per quanto riguarda l'intervento finanziato con fondi PNRR Misura 4 Componente 1 Investimento 1.1 è stata concordata tra la Stazione Appaltante e l'Impresa una sospensione dei lavori che comporterà una revisione del cronoprogramma.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2023 invitando l'ente a procedere con la rideterminazione della cassa vincolata al 31.12.2023 e di darne comunicazione al Tesoriere.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE MUNAFÒ