

COMUNE DI LAMPORO

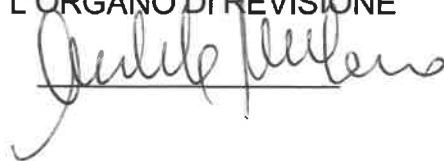
Provincia di Vercelli

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Lamporo

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 30 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

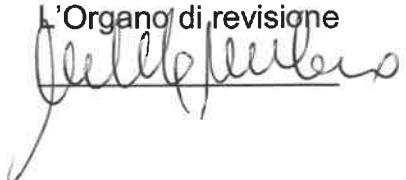
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva o 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 Lamporo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alessandria, lì 30 aprile 2024

L'Organo di revisione


1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Michela Damilano revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 3 del 15.04.2024;

◆ ricevuta in data 19 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 17.04.2024, 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) Stato patrimoniale semplificato;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL ;

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

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. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
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. 0

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. 5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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. 481 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni C.I.S.S Consorzio Intercomunale per la gestione dei Servizi Sociassistenziali ed al C.O.VE.VA.R Consorzio Obbligatorio Vercelli Valsasia per la gestione dei Rifiuti

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 non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta"; verrà inviato sulla piattaforma dopo l'approvazione del Consiglio Comunale
- l'Ente non ha avuto rilievi dalla Corte dei Conti
- 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, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- l'Ente non ha contributi straordinari.

- l'Ente, nell'anno 2023 ha erogato la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha adottato con proprio atto 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; deliberazione Consiglio Comunale n. 14/2023 del 25-03-2023

- 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); somma non ricevuta nel 2022 da rendicontare nel 2023
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023). somma non ricevuta nel 2022 da rendicontare nel 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 383.885,53

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari

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)	€ 133.904,18	€ 157.333,31	€ 383.885,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 109.421,97	€ 123.233,89	€ 111.069,01
Parte vincolata (C)	€ 8.683,95	€ 10.586,44	€ 199.440,81
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 14.370,97	€ 18.660,81	€ 18.660,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.427,29	€ 4.852,17	€ 54.714,90

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; 199.440,81
- destinato ad investimenti; 18.660,81
- libero; 54.714,90

a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31-12-2022 è stato applicato per euro 1.390,23 nell'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*	€ 230.365,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.500,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.500,00
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.363,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 43.801,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 38.625,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.812,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 230.365,16
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.812,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.390,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 155.943,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 383.885,53

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		37.877,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.266,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	487,19
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		35.124,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-14.431,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		49.555,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		193.877,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	193.659,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		218,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		218,96
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		231755,39
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		2.266,22
Risorse vincolate nel bilancio		194.146,19
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		35342,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-14.431,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		49774,08

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 231.755,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 35.342,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 49.774,08

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

L'Organo di revisione ha verificato

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 3.500,00	€ 3.500,00
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
- 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 *	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
- 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	€ -	€ -	€ -

Il fondo pluriennale vincolato è stato attivato per le seguenti tipologie di spese

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	3.500,00

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	3.500,00

Il FPV in spesa c/capitale non 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.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 21 del 02-04-2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.3 del 23-03-2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario

deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 385.694,92	€ 72.738,64		€ 270.518,16	-€ 42.438,12
Residui passivi	€ 562.386,86		€ 224.597,10	€ 299.164,58	-€ 38.625,18

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 36.390,92	€ 38.625,18
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 6.047,20	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 42.438,12	€ 38.625,18

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria

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

Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 468,00	€ -	€ 84,00	€ -	€ 8.931,50	€ 11.018,00	€ 20.501,50	€ -
Totali	€ 10.912,44	€ 17.445,73	€ 9.956,06	€ 155.361,90	€ 105.488,45	€ 303.115,61	€ 602.280,19	€ -

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 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11377,97	8229,22	6699,41
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4153,05		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,5008		
TARSU/TIA/TAR/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66238,49	68517,66	55780,23
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14535,36		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,94398		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75814,52	56334,37	41755,04
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4392,01		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,793099		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185,92	185,92	2,51
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185,92		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		

Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	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	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	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			

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)	€	564.422,28
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	134,90
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	564.287,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	564.422,28

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	€ 264.828,21	€ 337.525,25	€ 564.422,28
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Nel corso del 2023 il Comune di Lamporo non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

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

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

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

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..

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a giorni;-11,43

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 77.386,94

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 97.628,23

Non sono presenti crediti riconosciuti inesigibili.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso, considerato che non ci sono passività potenziali.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato inserito in altri fondi e accantonamenti per euro 8.440,78

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrano le condizioni, per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali così come previsto dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione

delle entrate finali emerge che:

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %
	(A)	(C)	(C/A*100)
Titolo 1	301900,00	286459,83	94,89
Titolo 2	64700,00	49981,56	77,25
Titolo 3	195100,00	111107,18	56,95
Titolo 4	2169200,00	245005,70	11,29
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2730900,00	692554,27	25,36

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	320400,00	320400,00	317383,60	99,06	99,06
Titolo 2	66700,00	80200,00	45333,53	67,97	56,53
Titolo 3	173900,00	173900,00	116790,41	67,16	67,16
Titolo 4	2009200,00	2009200,00	420857,65	20,95	20,95
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2570200,00	2583700,00	900365,19	35,03	34,85

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

IMU/TASI	<i>Volontaria</i>	<i>coattiva</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Volontaria</i>	<i>coattiva</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Volontaria</i>	<i>coattiva</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Volontaria</i>	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di Euro 146.488,20

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di euro 69.706,20.

ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO IMU E TASI

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, visto il recupero dell'evasione sotto indicato.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	€ 36.732,00	€ 36.732,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi TASI	€ 1.088,00	€ 1.088,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 37.820,00	€ 37.820,00	€ -	€ -

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	€ 8.622,35	€ 8.893,04	€ 2.064,00
Riscossione	€ 8.622,35	€ 8.893,04	€ 2.064,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 94.940,72	€ 66.678,75	€ 77.984,47
riscossione	€ 29.795,38	€ 66.678,75	€ 77.927,27
%riscossione	31,38	100,00	99,93

In merito all'attività di verifica e di controllo delle sanzioni del CDS e relativi versamenti, l'Organo di revisione, che a fronte dei residui attivi rimasti per accertamenti violazioni codice della strada l'Ente a provveduto ad accantonare al FCDE l'importo di euro 41.755,04. Trattasi di sanzioni dei limiti massimi di velocità.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	561000,00	579390,23	446520,34	79,59	77,07
Titolo 2	2009200,00	2009200,00	226979,69	11,30	11,30
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2570200,00	2588590,23	673500,03	26,20	26,02

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazion e
10 1	redditi da lavoro dipendente	€ 96.869,18	€ 108.824,67	11.955,49
10 2	imposte e tasse a carico ente	€ 8.483,28	€ 9.234,55	751,27
10 3	acquisto beni e servizi	€ 260.762,22	€ 236.683,58	- 24.078,64
10 4	trasferimenti correnti	€ 50.628,18	€ 59.744,11	9.115,93
10 5	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
10 6	fondi perequativi	€ -		0,00
10 7	interessi passivi	€ -		0,00
10 8	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
10 9	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 929,68	€ 2.244,67	1.314,99
11 0	altre spese correnti	€ 24.653,30	€ 26.288,76	1.635,46
TOTALE		€ 442.325,84	€ 443.020,34	694,50

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;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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
- 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.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 65.559,74	€ 95.453,16
Spese macroaggregato 103	€ 40.000,00	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 4.570,79	€ 6.641,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare (quota Unione Comuni)	€ 19.000,00	€ -
Altre spese: macroaggregato 104 - convenzione segreteria	€ -	€ 13.333,00
Altre spese: macroaggregato 101 - rimborso spese viaggio	€ -	€ 9.871,51
Totale spese di personale (A)	€ 129.130,53	€ 125.299,59
(-) Componenti escluse (B)	€ 20.084,40	€ -

(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	109.046,13	125.299,59

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato. L'ente non ha in programma nuove assunzioni.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 28-11-2023 il parere sull'ipotesi di accordo decentrato integrativo.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 243.714,56	€ 176.979,69	- 66.734,87
20 3	Contributi agli investimenti	€ -	€ 50.000,00	50.000,00
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
20 5	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 243.714,56	€ 226.979,69	- 16.734,87

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 non ha debiti fuori bilancio nel corso del 2023.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha finanziamenti e mutui in corso.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie prestate.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo in surplus di euro 1.329 importo correttamente vincolato nell'avanzo di amministrazione alla voce "Vincoli derivanti da trasferimenti"

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato 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.

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.

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

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.592.197,41	2.487.876,41	104.321,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	890.620,74	609.611,47	281.009,27
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.482.818,15	3.097.487,88	385.330,27
A) PATRIMONIO NETTO	2.867.097,18	2.523.926,46	343.170,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.000,00	3.750,00	1.250,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	8.440,78	7.424,56	1.016,22
D) DEBITI	602.280,19	562.386,86	39.893,33
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.482.818,15	3.097.487,88	385.330,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 326.065,84
FSC	+	€ 97.628,23
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 1.549,37
RESIDUI ATTIVI	=	€ 425.243,44
		€ 425.243,44

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

Debiti	+	€ 602.280,19
Debiti da finanziamento	-	
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	=	€ 602.280,19
		€ 602.280,19

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
Al FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
<i>Riserve</i>	
All	
b da capitale	
All	€
c da permessi di costruire	2.064,00
All	€
d riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	24.910,62
All	
e altre riserve indisponibili	
All	
f altre riserve disponibili	
All Risultato economico dell'esercizio	

I		
Al	Risultati economici di esercizi	€
V	precedenti	316.196,10
A		
V	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 343.170,72

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

Il Comune di Lamporo risulta beneficiario dei seguenti contributi :

DESCRIZIONE OPERA	IMPORTO PROGETTO TOTALE	IMPORTO FINANZIATO CON FONDI PNRR	STATO DI ATTUAZIONE
ANNO 2020 - €. 50.000,00 - COMPLETAMENTO MESSA IN SICUREZZA DELLA PERCORRIBILITA' PEDONALE DI VIA GARIBALDI - M2C4-2.2-B - CUP I51B20000250007	€. 127.000,00	€. 50.000,00	CHIUSO anno 2021
ANNO 2021 - €. 100.000,00 - INTERVENTO DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA CORTE INTERNA DEL PALAZZO COMUNALE, ACCESSO DA VIA GARIBALDI E COLLEGAMENTO CON PIAZZA DELLA CHIESA - M2C4-2.2-B - CUP I57H21001740001;	€. 100.000,00	€. 100.000,00	CHIUSO anno 2022
ANNO 2022 - €. 31.800,00 - INTERVENTO DI DEMOLIZIONE DELLA CABINA ENEL E RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA - M2C4- I2.2 - CUP I54E20000850004;	€. 31.800,00	€. 31.800,00	CHIUSO anno 2023

ANNO 2022 - €. 50.000,00 - INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'EDIFICIO COMUNALE EX PESO DI VIA GARIBALDI N.9 E RIFUNZIONALIZZAZIONE PER SCOPI CULTURALI E SOCIALI LOTTO 1 - M2C4-2.2-B - CUP I59F22000520006	€. 134.000,00	€. 50.000,00	CHIUSO anno 2023
Anno 2023 - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'IMMOBILE COMUNALE DENOMINATO "EX SCUOLA ELEMENTARE" DA ADIBIRSI A CENTRO POLIVALENTE E FORESTERIA - Fase 2M2C4-2.2-B - CUP I54H22000840006	€. 50.000,00	€. 50.000,00	Aperto - in corso di esecuzione
Anno 2024 - EDIFICIO COMUNALE - INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - M2C4-2.2-B - CUP I54H22000850006	€. 50.000,00	€. 50.000,00	Aperto - OPERA DA PROGETTARE ED APPALTARE ENTRO IL 15 SETTEMBRE 2024 CON CONCLUSIONE LAVORI ENTRO IL 31.12.2025

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,
- e) lo stato patrimoniale.

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

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, si raccomanda di monitorare adeguatamente lo stato delle riscossioni, e degli accertamenti, pagamenti e impegni ed a monitorare gli equilibri finanziari di competenza, cassa e residui.


L'ORGANO DI REVISIONE