

**COMUNE DI
MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA**

Provincia di PAVIA

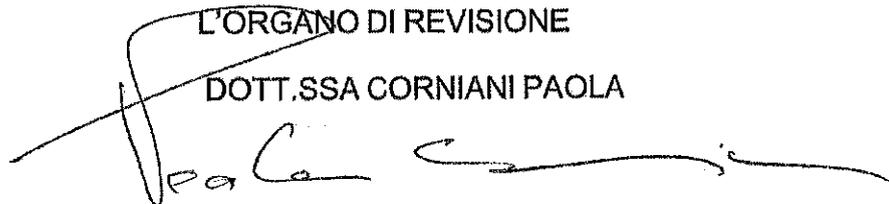
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CORNIANI PAOLA



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Corniani Paola **nominata Revisore** con delibera dell'Organo consiliare n. 11 del 21/03/2023

◆ ricevuta in data 28/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.14 del 20/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 11/11/2019, avendo l'Ente esercitato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL.

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 ;
- ◆ 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

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;

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

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|--|
| GC | 35 | 30/06/2023 | variazioni d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 (art. 175, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000) |
| GC | 49 | 27/09/2023 | VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/2000) |
| GC | 57 | 08/11/2023 | VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 |
| GC | 999 | 07/03/2024 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |

Nel Corso del 2023 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|---|
| GC | 30 | 17/05/2023 | Prelevamento dai fondi rdi riserva e dal fondo di riserva di cassa |
| GC | 56 | 08/07/2023 | PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 DELL'IMPORTO DI EURO 7.485 (ARTT. 166 E 176 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267). |
| GC | 38 | 12/07/2023 | prelevamento dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa |
| GC | 45 | 13/09/2023 | PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 DELL'IMPORTO DI EURO 1.677,00 (ARTT. 166 E 176 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267). |
| GC | 49 | 27/09/2023 | VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/2000) |

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1490 abitanti, invariata rispetto all'esercizio precedente

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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 non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definito dal d.lgs. n. 50/2016;

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 666.954,19

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di € 666.954,19, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 792.319,04 |
| RISCOSSIONI | (+) | 307.977,83 | 1.501.316,16 | 1.809.293,99 |
| PAGAMENTI | (-) | 365.988,01 | 1.492.251,76 | 1.858.239,77 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 743.373,26 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non reg. | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 743.373,26 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 194.877,89 | 653.902,90 | 848.780,79 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 205.606,22 | 706.825,64 | 912.431,86 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER S | (-) | | | 12.768,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER S | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 | (=) | | | 666.954,19 |
| | | | | |

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 794.854,53 | € 660.435,71 | € 666.954,19 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 227.311,60 | € 128.551,67 | € 140.731,49 |
| Parte vincolata (C) | € 279.145,76 | € 226.592,93 | € 226.592,93 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 51.640,49 | € 56.018,29 | € 34.968,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 236.756,68 | € 249.272,82 | € 264.661,77 |

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totale | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-------------|-------|------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 164.280,00 | € 164.280,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altre modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Valore delle parti non utilizzate | € 486.145,71 | € 84.982,82 | € 122.741,00 | € - | € 5.810,87 | € 102.210,14 | € 34.376,79 | € - | € - | € 56.018,29 |
| Valore monetario della parte | € 660.435,71 | € 249.272,82 | € 122.741,00 | € - | € 5.810,87 | € 182.216,14 | € 34.376,79 | € - | € - | € 66.918,29 |

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.

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:

| | | |
|--|----|------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -€ | 43.858,34 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € | 9.683,55 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € | 12.768,00 |
| SALDO FPV | -€ | 3.084,45 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € | 3.061,78 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € | 1.013,79 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € | 51.413,28 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € | 53.461,27 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ | 43.858,34 |
| SALDO FPV | -€ | 3.084,45 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € | 53.461,27 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € | 164.290,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € | 496.145,71 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € | 666.954,19 |

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 | | 84.928,52 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 84.928,52 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 12.179,82 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 72.748,70 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 32.418,69 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 32.418,69 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 32.418,69 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 117.347,21 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 0,00 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 117.347,21 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 12.179,82 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 105.167,39 |

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): € 117.347,21
- W2 (equilibrio di bilancio): € 117.347,21
- W3 (equilibrio complessivo): € 105.167,39

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 ;
- 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 | € 9.683,55 | € 12.768,00 |
| FPV di parte capitale | € - | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | | | |
|--|-----|------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € - | € 9.683,55 | € 12.768,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € 12.768,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 12.768,00 |
| 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 | 12.768,00 |

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 13 del 20/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione .

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 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 500.807,73 | € 307.977,83 | € - | -€ 192.829,90 |
| Residui passivi | € 623.007,51 | € 365.988,01 | € - | -€ 257.019,50 |

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 | € 1.013,79 | € 5.481,01 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non | € - | € 45.000,00 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 932,27 |
| MINORI RESIDUI | € 1.013,79 | € 51.413,28 |

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: rivedere tabella??

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale residui conservati al 31.12.2023 (1) | FCDE al 31.12.2023 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---|--------------------|
| IMUTASI | Residui iniziali | 365.435,08 | 163.993,02 | 154.208,34 | 59.470,75 | 28.328,03 | 22.326,38 | 60.409,47 | 3.748,00 |
| | Riscosso o/residui al 31.12 | 0,00 | 36.359,02 | 113.795,67 | 59.472,87 | 28.326,03 | 22.451,45 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 22,17 | 73,79 | 100,00 | 100,00 | 100,56 | | |
| TARSUTIA/TARITARES | Residui iniziali | 47.444,84 | 61.783,94 | 82.451,74 | 108.156,64 | 238.114,32 | 147.592,45 | 189.781,27 | 114.002,82 |
| | Riscosso o/residui al 31.12 | 0,00 | 10.059,32 | 8.946,27 | 42.420,62 | 153.174,56 | 48.414,19 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 16,29 | 10,85 | 39,22 | 64,87 | 32,80 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 50.384,04 | 50.254,49 | 45.580,27 | 52.465,53 | 33.537,27 | 11.879,88 | 10.000,00 | 3.301,00 |
| | Riscosso o/residui al 31.12 | 0,00 | 21.327,82 | 19.539,06 | 28.930,37 | 31.686,02 | 13.626,59 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 42,44 | 42,89 | 55,14 | 94,48 | 113,86 | | |

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 | Totale |
|---------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| TITOLO I | € 23.683,97 | € 17.208,97 | € 9.655,57 | € 20.822,91 | € 27.826,84 | € 199.470,28 | € 298.648,54 |
| TITOLO II | € - | € - | € 1.540,75 | € - | € 160,00 | € 160,00 | € 1.860,75 |
| TITOLO III | € - | € - | € 2.440,00 | € 2.439,98 | € 6.086,00 | € 62.702,59 | € 73.668,54 |
| TITOLO IV | € - | € - | € 4.249,20 | € 49.945,65 | € 28.702,60 | € 164.922,00 | € 247.819,45 |
| TITOLO V | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| TITOLO VI | € - | € - | € - | € - | € - | € 220.000,00 | € 220.000,00 |
| TITOLO VII | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| TITOLO IX | € - | € - | € - | € - | € 135,45 | € 6.648,06 | € 6.783,51 |
| Totale | € 23.683,97 | € 17.208,97 | € 17.885,52 | € 73.208,54 | € 62.910,89 | € 653.902,90 | € 848.780,79 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

| | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---------------|---------------------|------------|------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| TITOLO I | € 2.630,12 | € 1.139,10 | € 1.746,79 | € 26.078,18 | € 167.471,32 | € 283.819,13 | € 482.884,64 |
| TITOLO II | € - | € - | € - | € 204,00 | € - | € 415.136,58 | € 415.340,58 |
| TITOLO III | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| TITOLO IV | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| TITOLO V | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| TITOLO VII | € 6.336,71 | € - | € - | € - | € - | € 7.869,93 | € 14.206,64 |
| Totale | € 8.966,83 | € 1.139,10 | € 1.746,79 | € 26.282,18 | € 167.471,32 | € 706.825,64 | € 912.431,86 |

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|--|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € | 743.373,26 |
| - di cui conto "Istituto tesoriere" | € | - |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € | - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 743.373,26 |

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 803.374,69 | € 792.319,04 | € 743.373,26 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |

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

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

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha elaborato e pubblicato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 4 giorni;

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

Analisi degli accantonamenti

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a

complessivi euro 132.985,49

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha effettuato alcun accantonamento al fondo perdite aziende e società partecipate, non sussistendo situazioni che lo richiedono.

L'Ente detiene infatti una sola partecipazione diretta per una frazione di capitale allo 0,0006% della società VOGHERA SPA, la quale presenta un bilancio consolidato al 31/12/2022 in utile d'esercizio, pur detenendo partecipazioni in società che presentano perdite d'esercizio.

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 .

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Ente non ha effettuato alcun accantonamento al fondo contenzioso, non sussistendo situazioni che lo richiedano.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

| <i>Natura del Fondo</i> | <i>Importo</i> |
|---|-------------------|
| <i>Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente</i> | <i>€ 5.810,67</i> |
| <i>Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce</i> | <i>€ 1935,33</i> |
| <i>Totale accantonamento fondo indennità fine mandato</i> | <i>€</i> |

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

| Entrate 2021 | Previsioni Iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1.127.038,00 | 1.099.046,00 | 1.105.571,54 | 98,10 | 100,59 |
| Titolo 2 | 45.290,00 | 71.124,00 | 34.494,53 | 76,16 | 48,50 |
| Titolo 3 | 328.955,00 | 332.455,00 | 217.347,39 | 66,07 | 65,38 |
| Titolo 4 | 1.043.745,00 | 1.163.045,00 | 494.884,29 | 47,41 | 42,55 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.545.028,00 | 2.665.670,00 | 1.852.297,75 | 72,78 | 69,49 |

| Entrate 2022 | Previsioni Iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1.164.555,00 | 1.192.240,00 | 1.199.888,36 | 103,03 | 100,64 |
| Titolo 2 | 26.165,00 | 106.162,00 | 73.659,51 | 281,52 | 69,38 |
| Titolo 3 | 372.314,00 | 424.528,00 | 238.826,53 | 64,15 | 56,26 |
| Titolo 4 | 1.905.852,00 | 1.905.852,00 | 125.510,02 | 6,59 | 6,59 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 3.468.886,00 | 3.628.782,00 | 1.637.884,42 | 47,22 | 45,14 |

| 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 | 1.196.477,00 | 1.194.044,00 | 1.189.033,29 | 99,38 | 99,58 |
| Titolo 2 | 71.089,00 | 82.235,00 | 43.900,01 | 61,75 | 53,38 |
| Titolo 3 | 420.313,00 | 430.724,16 | 273.951,99 | 65,18 | 63,60 |
| Titolo 4 | 233.519,00 | 243.691,00 | 201.332,33 | 86,22 | 82,62 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.921.398,00 | 1.950.694,16 | 1.708.217,62 | 88,90 | 87,57 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

IMU/TASI F24 AGENZIA DELLE ENTRATE
TARSU /TIA/ TARI/TARES F24 AGENZIA DELLE ENTRATE
SANZIONI VIOLAZIONI CODICE C/C – PAGO PA AGENZIA DELLE ENTRATE

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **state di euro 637.000,00 aumentate rispetto l'anno precedente**

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 20235 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: aumento del pef

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 | € 36.615,02 | € 20.463,54 | € 16.910,33 |
| Riscossione | € 36.615,02 | € 20.463,54 | € 16.910,33 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente: 0,00%

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:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| accertamento | € 64.754,42 | € 65.082,40 | € 65.413,04 |
| riscossione | € 54.754,42 | € 55.082,40 | € 55.413,04 |
| %riscossione | 84,56 | 84,63 | 84,71 |

Non vi sono quote vincolate in quanto le entrate sono state spese secondo gli indirizzi di legge.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *rimasti inalterati*

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | Competenza | 2023 |
| | | | Esercizio 2023 | 2023 |
| Recupero evasione IMU | € 662.667,00 | € 624.708,98 | € 24.011,10 | € 3.746,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 381.574,00 | € 359.385,18 | € 45.865,30 | € 114.002,82 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € 75.450,00 | € 83.817,97 | € - | € - |
| TOTALE | € 1.119.691,00 | € 1.067.912,13 | € 69.876,40 | € 117.748,82 |

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 | 1.453.212,00 | 1.454.554,00 | 1.187.217,64 | 81,70 | 81,62 |
| Titolo 2 | 1.043.745,00 | 1.199.045,00 | 501.363,44 | 48,04 | 41,81 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.496.957,00 | 2.653.599,00 | 1.688.581,08 | 67,63 | 63,63 |

| 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 | 1.512.650,00 | 1.851.746,00 | 1.552.280,80 | 102,62 | 83,83 |
| Titolo 2 | 2.115.852,00 | 2.212.152,00 | 164.301,74 | 7,77 | 7,43 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 3.628.502,00 | 4.063.898,00 | 1.716.582,54 | 47,31 | 42,24 |

| 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 | 1.630.483,55 | 1.659.827,71 | 1.381.099,38 | 84,70 | 83,21 |
| Titolo 2 | 498.519,00 | 623.061,00 | 553.203,64 | 110,97 | 88,79 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.129.002,55 | 2.282.888,71 | 1.934.303,02 | 90,85 | 84,73 |

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 317.507,21 | € 293.569,20 | -23.938,01 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 48.225,41 | € 29.024,32 | -19.201,09 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.089.460,08 | € 956.254,55 | -133.205,53 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 57.942,74 | € 61.879,29 | 3.936,55 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 10.415,36 | € 8.202,02 | -2.213,34 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 19.046,45 | € 19.402,00 | 355,55 |
| TOTALE | | € 1.542.597,25 | € 1.368.331,38 | -174.265,87 |

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 66.491,47;

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.

| | |
|---|-----------------|
| Valore medio di riferimento del triennio 2011/2013 : | Euro 438.564,47 |
| spesa di personale, ai sensi del comma 557 per l'anno 2023: | Euro 372.073,00 |

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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 | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 162.264,34 | € 547.988,14 | 385.723,80 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 2.037,40 | € 5.215,50 | 3.178,10 |
| TOTALE | | € 164.301,74 | € 553.203,64 | 388.901,90 |

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio non è emerso alcun debito fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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 come da tabella seguente:

L e altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate

:

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021 | Importi in euro | % |
|---|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.105.571,54 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 34.494,53 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 217.347,39 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021 | € 1.357.413,46 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 135.741,35 | |
| 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) | € 8.202,02 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 127.539,33 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 8.202,02 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100 | | 60,42% |

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 |
|-------------|-------------|-------------|
| 0,67% | 0,63% | 0.47% |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 12.719,81 | € 10.415,36 | € 8.202,02 |
| Quota capitale | € 48.069,85 | € 50.374,30 | € 50.540,94 |
| Totale fine anno | € 60.789,66 | € 60.789,66 | € 58.742,96 |

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

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

Esternalizzazione dei servizi

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 delle proprie società partecipate, direttamente o indirettamente.

Ulteriori controlli in tema di organismi partecipati

Nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente non ha adottato la contabilità economico-patrimoniale ma ha redatto in alternativa la situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 11/11/2019, avvalendosi dell'opzione di cui all'art. 232 comma 2 del TUEL.

L'Ente al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2023 | 2022 | differenza |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 4.695.785,71 | 4.724.723,62 | -28.937,91 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.308.028,85 | 1.209.287,66 | 98.741,19 |
| D) RATEI E RISCOINTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 6.003.814,56 | 5.934.011,28 | 69.803,28 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 4.558.221,20 | 5.113.236,57 | -555.015,37 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 7.746,00 | 5.810,67 | 1.935,33 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 1.437.847,36 | 814.964,04 | 622.883,32 |
| E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 6.003.814,56 | 5.934.011,28 | 69.803,28 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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) lo stato patrimoniale.

RILIEVI E RACCOMANDAZIONI

Si rileva la mancata quantificazione della giacenza di cassa vincolata alla data di chiusura del rendiconto 2023, in violazione dell'art. 195 c.1 del TUEL

Dall'esame del rendiconto 2023 la cassa vincolata risulta al 31/12/2023 di € 226.592,93, su una giacenza di cassa di fatto complessiva alla data di euro 666.954,19.

Stante l'esistenza di una consistente giacenza di cassa libera da vincoli, pur rilevando il mancato rispetto della normativa contabile, l'Organo di revisione non ritiene tale inadempimento impeditivo dell'approvazione del rendiconto di gestione 2023.

Si raccomanda di mantenere aggiornata la contabilizzazione del fondo di cassa vincolato con i movimenti di utilizzo e di reintegro dei fondi, così come statuito dall'art. 195 del TUEL.

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 così come approvato dalla Giunta Comunale.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CORNIANI PAOLA

