

COMUNE DI Correzzola

(Provincia di Padova)

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 239, COMMA 1, LETTERA d), DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267

Verbale n. 5 del 17 APRILE 2024

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti delle entrate del Comune;

Visti i pareri resi dal Revisore Unico sul bilancio di previsione finanziario 2023/2025 e sulle variazioni allo stesso strumento programmatico e sul rendiconto della gestione dell'esercizio 2022;

Viste le verifiche di cassa effettuate nel corso del 2023;

Considerato i controlli contabili svolti in indipendenza dal Revisore Unico nel corso del 2023;

Dato atto che nel 2023 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Dato atto che il Revisore Unico ha verificato la regolarità delle variazioni di bilancio disposte nel 2023 dalla Giunta comunale e dai responsabili dei servizi;

Visto il parere reso dal Revisore Unico in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023;

Ricevuta in data 12 aprile 2024 la documentazione attinente allo schema di rendiconto per l'esercizio 2023, nonché la proposta di deliberazione consiliare n. 5 del 17/04/2024 per l'approvazione dello schema di rendiconto 2023 e degli allegati di legge, il Revisore Unico, nominato con deliberazione consiliare n. 35 del 10/11/2021, ha predisposto la seguente relazione ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. N. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI

Il Revisore Unico ha preso atto ed ha verificato le notizie generali di seguito indicate.

Popolazione al 1° gennaio 2023	5.015		
Ente in dissesto? (SI/NO)	NO		
Ente istituito a seguito di processo di fusione per unione? (SI/NO)	NO		
Ente incorporante derivante da processo di fusione per incorporazione? (SI/NO)	NO		
Ente ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del decreto-legge n. 189/2016? (SI/NO)	NO	Sisma del:	
Ente terremotato diverso da quelli compresi nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del DL n. 189/2016, che gestisce risorse assegnate (SI/NO)	NO	Sisma del:	
Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale in corso? (SI/NO)	NO	Dal:	

L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni? (SI/NO)	NO	Unione	NO
		Consorzio	NO

Denominazione Unione e/o Consorzio:

NOTIZIE PRELIMINARI

Il Revisore Unico ha preso atto ed ha verificato le notizie preliminari di seguito indicate.

Il Revisore Unico, nel corso del 2023, ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente? (SI/NO)	NO
---	----

L'Ente ha trasmesso le risultanze dello schema di rendiconto alla BDAP? (SI/NO)	SI
Qual è stato l'esito della trasmissione dello schema di rendiconto alla BDAP? IL FILE E' STATO ACQUISITO?	Acquisito

In ordine all'utilizzo, nel corso dell'esercizio 2023, dell'avanzo d'amministrazione, il Revisore Unico ha accertato "in sede di applicazione dell'avanzo libero" che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187, co. 3-bis, dello stesso Testo unico? (SI/NO)	SI
--	----

In ordine all'eventuale applicazione, nel corso del 2023, dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (Principio contabile allegato 4.2, d.lgs. n. 118/2011)? (SI/NO)	SI
Quali componenti dell'avanzo vincolato presunto sono state utilizzate?	
- quota vincolata ex lege e in base ai principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria? (SI/NO)	SI
- quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (SI/NO)	NO
- quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti (SI/NO)	NO
- quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui (SI/NO)	NO

L'Ente ha allegato allo schema di rendiconto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nel 2023? (SI/NO)	SI
---	----

L'Ente deve costituire il fondo garanzia debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge N. 145/2018? (SI/NO)	NO
--	----

L'Ente ha rispetto i tempi di pagamento indicati dalla legge? (SI/NO)	SI
---	----

L'Ente ha allegato l'allegato prospetto sul rispetto dei tempi di pagamento e sull'importo delle fatture pagate dopo la scadenza? (SI/NO)	SI
---	----

L'Ente ha predisposto le misure organizzative utili al rispetto dei tempi di pagamento? (SI/NO)	SI
---	----

Sono stati assegnati ai dirigenti gli obiettivi attinenti al rispetto dei tempi di pagamento, legando a tal fine anche l'erogazione di quota della retribuzione di risultato? (SI/NO)	SI
---	----

OPERAZIONI DI PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO

L'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato:

	PARTENARIATO PUBBLICO/PRIVATO		
a) Leasing immobiliare (SI/NO)	NO		
b) Leasing immobiliare in costruendo (SI/NO)	NO		
c) Lease-back (SI/NO)	NO		
d) Project financing (SI/NO)	NO	Pubblico	off balance
e) Contratto di disponibilità (SI/NO)	NO		
f) Società di progetto (SI/NO)	NO	Privato	off balance
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica (SI/NO)	NO		

NOTIZIE PRELIMINARI SULLA GESTIONE DEL PERSONALE

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 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58? (SI/NO)	S
--	---

Se 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 aprile 2019, n. 34, qual è stata la percentuale di incremento nel 2023?	10,0%
--	-------

Il Revisore Unico ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio? (SI/NO)	SI
In maniera distinta dal parere sul bilancio di previsione e sul fabbisogno del personale?	Distinta

Nell'esercizio 2023 è stato rispettato il vincolo di spesa per il personale dettato dall'art. 1, cc. 557 e 562, legge n. 296/2006? (SI/NO)	SI
--	----

La costituzione del fondo per il salario accessorio 2023 è stata certificata dal Revisore Unico? (SI/NO)	SI
--	----

Entro il 31/12/2023 è stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo? (SI/NO)	SI
In caso di risposta negativa, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme? (SI/NO)	
In caso di risposta affermativa, l'accordo decentrato integrativo reca il parere del Revisore Unico? (SI/NO)	SI

L'Ente ha erogato nel 2023 l'emolumento una tantum previsto dall'art. 1, comma 330 e seguenti della legge N. 197/2022? (SI/NO)	NO
--	----

AGENTI CONTABILI

La gestione degli agenti contabili è stata verificata in sede di verifica trimestrale di cassa.

Gli agenti contabili (a danaro e a materia) di cui all'art. 93, secondo comma, TUEL hanno reso il conto della propria gestione? (SI/NO)	SI
---	----

La resa del conto è avvenuta nei termini di legge? (SI/NO)	SI
--	----

I conti degli agenti contabili sono stati parificati dal responsabile finanziario? (SI/NO)	SI
--	----

L'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. N. 174/2016 per la trasmissione alla Corte dei conti dei conti degli agenti contabili? (SI/NO)	SI
---	----

È stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 del D.Lgs. N. 267/2000? (SI/NO)	SI
--	----

VERIFICA A CONSUNTIVO DELLA PERDITA DI GETTITO E DELL'ANDAMENTO DELLE SPESE CONNESSE ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19, NONCHE' PER LO STRAORDINARIO AUMENTO DELLE SPESE ENERGETICHE

Visto il decreto del Ministero dell'Interno in data 8 febbraio 2024, che ha verificato le rendicontazioni trasmesse negli anni scorsi dal Comune, il Revisore Unico prende atto che l'ente locale ha vincolato le somme indicate nel DM, specificandole nell'allegato a/2 al rendiconto.

OBIETTIVI PER I SERVIZI SOCIALI PER QUANTO ATTIENE AI FABBISOGNI STANDARD

L'Ente ha predisposto e trasmesso, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni attinenti al 2023:

- obiettivi di servizio per il sociale;
- obiettivi di servizio per asili nido;
- obiettivi di servizio per l'assistenza all'autonomia;
- obiettivi di servizio per il trasporto degli studenti disabili.

GESTIONE FINANZIARIA

Cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2023, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente? (SI/NO)	SI
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 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020)? (SI/NO)	SI
L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente? (SI/NO)	SI

Andamento della cassa nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Cassa al 31 dicembre	1.174.552,26 €	1.098.140,50 €	708.799,07 €
di cui cassa vincolata	- 22.889,81 €	0,00	196.961,55 €

L'Ente ha aggiornato con determina la cassa vincolata al 31/12/2023? (SI/NO)	SI
---	----

Nella determinazione della cassa vincolata al 31/12/2023 l'Ente ha tenuto conto della deliberazione n. 17/2023 della sezione Autonomie della Corte dei conti? (SI/NO)	SI
---	----

In caso di risposta negativa, si espongono le seguenti motivazioni:	
---	--

In particolare al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad euro 193.321,21

VINCOLI	SPESA				ENTRATA				DIFFERENZA
	PAGAMENTI FINANZIATI DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	PAGAMENTI RESIDUI PASSIVI	PAGAMENTI SPESE DI COMPETENZA O FINANZIATE DA AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RISCOSSIONI RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA RISCOSSA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	63,39	0,00	0,00	63,39	0,00	0,00	0,00	0,00	-63,39
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	1.016,98	0,00	0,00	1.016,98		0,00		0,00	-1.016,98
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.080,37	0,00	0,00	1.080,37	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.080,37

L'Ente ha attivato l'anticipazione di tesoreria nel 2023? (SI/NO)	NO
---	----

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	- €	- €	- €
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	- €	- €	- €
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	- €	- €	- €
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			- €
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	- €	- €	- €
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	- €	- €	- €

Il Revisore Unico ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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

Nel 2023 il Comune non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1, comma 11, del decreto-legge N. 35/2013.

Per quanto attiene alle modalità di riscossione delle entrate:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU	si	agenzia riscossione
TASI/TARSU/TIA/TARI/TARES	concessionario	concessionario
Sanzioni per violazioni codice della strada	si	agenzia riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	si	agenzia riscossione
Proventi acquedotto	concessionario	concessionario
Proventi canoni depurazione	concessionario	concessionario

Le entrate

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti/Previsioni definitive di competenza
	(P)	(A)	(A/P)
Titolo 1	1.710.730,10	1.738.911,37	101,6%
Titolo 2	501.613,64	437.121,80	87,1%
Titolo 3	1.296.393,00	1.260.164,88	97,2%
Titolo 4	783.988,12	246.988,63	31,5%
Titolo 5	-	-	-

Le spese

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Impegni	FPV	Impegni/Previsioni definitive di competenza
	(P)	(I)		(I+FPV)/P
Titolo 1	3.125.133,29	2.904.880,15	31.327,47	94,0%
Titolo 2	1.471.330,02	869.645,52	111.938,51	66,7%
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4	116.578,91	113.774,90	-	97,6%
Titolo 5	300.000,00	-	-	
Titolo 7	915.613,00	567.058,70	-	61,9%

Spesa corrente: macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	741.584,91	794.660,66	53.075,75
102	imposte e tasse a carico ente	118.937,51	101.417,79	-17.519,72
103	acquisto beni e servizi	1.670.465,24	1.600.056,52	-70.408,72
104	trasferimenti correnti	323.521,68	332.337,13	8.815,45
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	43.541,74	37.515,18	-6.026,56
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.639,10	2.907,90	-731,20
110	altre spese correnti	0,00	35.984,97	35.984,97
TOTALE		2.901.690,18	2.904.880,15	3.189,97

Spesa in conto capitale: macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.163.084,21	833.078,10	-330.006,11
203	Contributi agli investimenti	18.861,80	15.135,64	-3.726,16
204	Altri trasferimenti in conto capitale	5.000,00	3.000,00	-2.000,00
205	Altre spese in conto capitale	76.477,73	18.431,78	-58.045,95
TOTALE		1.263.423,74	869.645,52	-393.778,22

Il risultato contabile di amministrazione

Come indicato dagli allegati a), a/1), a/2) ed a/3) al rendiconto, verificati dal Revisore Unico, il risultato contabile di amministrazione, completo delle sue quote componenti, risulta il seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				1.098.140,50
RISCOSSIONI	(+)	461.831,40	3.866.044,75	4.327.876,15
PAGAMENTI	(-)	859.372,72	3.857.844,86	4.717.217,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			708.799,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			708.799,07

RESIDUI ATTIVI	(+)	838.686,83	384.210,63	1.222.897,46
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	947.531,40	597.514,41	1.545.045,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			31.327,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			111.938,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)⁽²⁾	(=)			243.384,74
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				
Parte accantonata ⁽³⁾				

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)				32.530,07
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				40.128,19
	Totale parte accantonata (B)			72.658,26
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				63,39
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.016,98
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
	Totale parte vincolata (C)			1.080,37
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			15.695,41
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			153.950,70
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)				

Nel prospetto di composizione del risultato di amministrazione sono indicati i residui attivi incassati alla data del 31 dicembre in CCP, come richiesto dal principio contabile.

L'andamento del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio risulta il seguente:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	613.603,31 €	547.071,09 €	456.024,09 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	282.811,76 €	303.678,18 €	76.892,74 €
Parte vincolata (C)	166.176,20 €	29.443,90 €	266,56 €
Parte destinata agli investimenti (D)	- €	1.519,97 €	9.435,36 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	164.615,35 €	212.429,04 €	369.429,43 €

L'utilizzo nel 2023 delle risorse del risultato contabile di amministrazione 2022 è il seguente:

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese in conto capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	313.005,32		313.005,32
Finanziamento di spese correnti non permanenti	8.006,10	0,00	8.006,10
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Altre modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	321.011,42	0,00	321.011,42

Valori della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile
Totale delle parti non utilizzate	48.418,01 €
Totale complessivo della parte disponibile	369.429,43 €

Valori della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata			
	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00		0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate (A)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti non utilizzate (B)	39.238,57	34.000,00	3.654,17	76.892,74
Totale della parte accantonata (C=A+B)	39.238,57	34.000,00	3.654,17	76.892,74

Valori della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata				
	Ex lege	Trasferimenti	Mutui	Vincoli posti dall'Ente	Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata per spese in conto capitale			0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti non utilizzate (B)	171,08	95,48	0,00	0,00	266,56

Totale della parte vincolata (C=A+B)	171,08	95,48	0,00	0,00	266,56
---	---------------	--------------	-------------	-------------	---------------

Valori della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata
Totale delle parti utilizzate (A)	
Totale delle parti non utilizzate (B)	9.435,36
Totale della parte destinata (C=A+B)	9.435,36 €

RIEPILOGO	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate (A)	321.011,42 €
Totale delle parti non utilizzate (B)	135.012,67 €
Totale complessivo del risultato di amministrazione (C=A+B)	456.024,09 €

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione è la seguente:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 205.103,89 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	99.305,94 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	143.265,98 €
SALDO FPV	- 43.960,04 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	6.384,75 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	13.199,29 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	43.239,12 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	36.424,58 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 205.103,89 €
SALDO FPV	- 43.960,04 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	36.424,58 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	321.011,42 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	135.012,67 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	243.384,74 €

Il Revisore Unico ha verificato la corretta compilazione degli allegati a/1), a/2) ed a/3) al rendiconto.

Concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

Per quanto attiene all'equilibrio di cui all'art. 1, commi 819 e seguenti, della legge N. 145/2018, i dati, risultanti dal prospetto di verifica degli equilibri di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, sono esposti di seguito:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		60.749,57
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.350,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	984,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		53.414,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-10.584,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		63.999,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		11.197,92
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		11.197,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		11.197,92
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		71.947,49
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.350,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	984,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		64.612,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(+/-)	- 10.584,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		75.197,08

Si sottolinea come, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, l'ente deve tendere anche al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni ed al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione ed agli accantonamenti di bilancio.

Il Comune di Correzzola ha registrato dei valori positivi sia per l'aggregato W1, che per l'aggregato W2.

Gestione di competenza

Dalla tabella del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica si evidenzia altresì:

- il risultato positivo della gestione corrente di competenza, integrata con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione;
- il risultato positivo della gestione in conto capitale di competenza, integrata con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Servizi per conto terzi e partite di giro

Il Revisore Unico ha verificato che:

- la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2, paragrafo 7, del D.Lgs. N. 118/2011;
- con riferimento alla gestione di competenza, sussiste l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

Gestione residui

Il Revisore Unico ha formulato apposito parere sul riaccertamento ordinario dei residui. Di seguito si rilevano le risultanze derivanti dal riaccertamento stesso.

Analisi residui attivi al 31/12/2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	19.080,00	-	-	-	-	115.971,87	135.051,87 €
Titolo II		75.000,00	998,00	-	83.044,00	68.462,00	227.504,00 €
Titolo III	86.861,34	-	-	2.939,43	7.138,30	80.776,20	177.715,27 €
Titolo IV	-	-	-	1.035,98	562.589,78	116.236,70	679.862,46 €
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX	-	-			-	2.763,86	2.763,86 €
Totali	105.941,34 €	75.000,00 €	998,00 €	3.975,41 €	652.772,08 €	384.210,63 €	1.222.897,46 €

Analisi residui passivi al 31/12/2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	20.829,82	39.792,86	7.600,00	7.261,70	133.451,47	360.366,03	569.301,88 €
Titolo II	13.016,09	-	3.432,00	2.032,00	701.969,78	233.798,46	954.248,33 €
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	14.945,54	1.281,14	1.919,00	-	-	3.349,92	21.495,60 €
Totali	48.791,45 €	41.074,00 €	12.951,00 €	9.293,70 €	835.421,25 €	597.514,41 €	1.545.045,81 €

Con riguardo ai minori residui attivi e passivi al 31/12/2023, si rileva la seguente situazione:

Residui - 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	81.727,17 €	45.299,58 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	4.368,08 €
Gestione in conto capitale non vincolata	9.018,75 €	- €
Gestione servizi c/terzi	20.000,00 €	22.461,93 €
MINORI RESIDUI	110.745,92 €	72.129,59 €

Riguardo all'anzianità dei residui, si rileva la seguente situazione:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU	Residui iniziali	153.034,95	85.207,93	80.412,17	80.395,15	89.471,14	41.535,81	135.051,87	26.478,41
	Riscosso c/residui al 31.12	112.766,95	39.962,26	44.049,72	61.315,15	21.894,35	21.434,06		
	Percentuale di riscossione	73,69	46,90	54,78	76,27	24,47	51,60		
TASI/TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	27.651,53	27.651,53	27.651,53	17.651,53	17.651,53	-		-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	FALSO		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	51.859,05	63.248,57	-	37.644,74	32.569,10	131,50	15,74
	Riscosso c/residui al 31.12	-	16.147,19	63.248,57	-	42.023,52	32.569,10		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	31,14	100,00	#DIV/0!	111,63	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	139.123,44	149.462,81	149.073,90	96.566,71	101.315,75	122.873,24	102.573,89	3.610,19
	Riscosso c/residui al 31.12	25.799,51	39.681,17	39.202,99	1.140,82	11.883,54	41.436,02		
	Percentuale di riscossione	18,54	26,55	26,30	1,18	11,73	33,72		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	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 canonici depurazione	Residui iniziali	0,00	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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	63.013,16 €	54.795,86 €	7.851,79 €	26.478,41 €
Recupero evasione TARI/TARSU/TIA/TARES	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	- €	- €	- €	- €
TOTALE	63.013,16 €	54.795,86 €	7.851,79 €	26.478,41 €

Si rinvia al parere già rilasciato sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023.

Alimentazione del fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Revisore Unico, come già effettuato in sede di parere sul riaccertamento ordinario dei residui, ha verificato:

- che il fondo pluriennale vincolato è stato costituito e gestito in ossequio al punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), nel rispetto dei cronoprogrammi stilati;
- che in caso di mancata costituzione del fondo pluriennale vincolato al 31/12, le entrate esigibili a finanziamento delle spese del titolo II sono confluite nel risultato contabile di amministrazione, nelle rispettive quote del risultato, a seconda della fonte di finanziamento.

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	99.305,94 €	59.997,47 €
FPV di parte capitale	- €	- €
FPV per partite finanziarie	- €	- €

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	41.601,57 €	69.527,94 €	31.327,47 €
- 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 *	41.601,57 €	49.959,83 €	31.327,47 €
- 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	- €	19.568,11 €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

(*) 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.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	29.849,84 €	29.778,00 €	111.938,51 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	29.849,84 €	29.778,00 €	111.938,51 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	31.327,47
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	31.327,47

Accantonamenti nel risultato contabile di amministrazione

Come indicato nell'allegato a/1), il Comune ha effettuato i seguenti accantonamenti:

Natura del fondo	Importo
Fondo crediti di dubbia esigibilità	32.530,07
Fondo rischi contenzioso potenziali	14.000,00
Fondo indennità fine mandato Sindaco	6.554,17
Fondo per rinnovo contrattuale personale dipendente	19.574,02
Fondo spese per fidejussione cooperativa XYZ	0,00
TOTALE FONDI ACCANTONATI	72.658,26

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 14.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze in base alla relazione del responsabile economico-finanziario, che ha censito tutti contenziosi in essere, suddividendoli in certi, probabili, possibili e remoti, indicando per ciascuno il valore della causa e la percentuale di possibile soccombenza.

Il Revisore Unico, dopo la verifica effettuata, ritiene congruo l'accantonamento disposto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Con riguardo all'art. 21 del D.Lgs. N. 175/2016, il Revisore Unico prende atto che le società controllate dal Comune non hanno registrato perdite di esercizio. L'Ente non ha dunque proceduto ad accantonare alcun fondo.

Evoluzione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al FCDE come richiesto al paragrafo 3.3 ed all'esempio n. 5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011).

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 32.530,07, come risulta anche dall'allegato a/1).

Il Revisore Unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato contabile di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità? (SI/NO)	SI
---	----

L'Ente 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 2023 (entrate titoli 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? (SI/NO)	NO
---	----

Metodo di calcolo utilizzato:	Media semplice
-------------------------------	----------------

La media semplice è stata utilizzata:	Per singolo capitolo
---------------------------------------	----------------------

Ai fini del calcolo sono state comprese:	Tutte le entrate di dubbia esigibilità
--	--

I crediti conservati tra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza riconosciuti inesigibili o di dubbia e difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio anche se non ancora prescritti?	SI		
È stato allegato al rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del bilancio? (SI/NO)	SI		
L'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione è stato indicato nello "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti? (SI/NO)	SI		
Sono stati mantenuti nello stato patrimoniale i crediti dichiarati inesigibili o di difficile esazione e non prescritti, come previsto dall'art. 230, comma 5, del D.Lgs. N. 267/2000? (SI/NO)	SI	Importo	0,00

Verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica covid-19, nonché per lo straordinario aumento delle spese energetiche

Visto il decreto del Ministero dell'Interno in data 8 febbraio 2024, che ha verificato le rendicontazioni trasmesse negli anni scorsi dal Comune, il Revisore Contabile prende atto che l'ente locale non ha ricevuto risorse in eccesso e non deve ricevere ulteriori risorse in tal senso.

Pertanto, non è stato necessario vincolare in tal senso quote di avanzo di amministrazione.

Eventuale copertura del disavanzo

L'Ente non ha registrato negli anni precedenti un disavanzo di amministrazione ancora da coprire.

Deficitarietà strutturale

Il Revisore Unico ha verificato che la tabella dei parametri di deficitarietà strutturale di cui al decreto del 4 agosto 2023 denota che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Copertura dei servizi a domanda individuale

La copertura delle spese dei servizi a domanda individuale è riportata nella seguente tabella, dando tuttavia atto che il Comune, non essendo in dissesto o strutturalmente deficitario, non presenta obblighi di copertura minima.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE RENDICONTO 2023

ASILO NIDO*			
spese	122.840,55	entrate	100.880,95

TASSO DI COPERTURA % **82,12**

IMPIANTI SPORTIVI			
spese	51.948,90	entrate	8.411,66

TASSO DI COPERTURA % **16,19**

CORSI LIBERA UNIVERSITA'			
spese	-	entrate	-

TASSO DI COPERTURA % **0,00**

USO SALE E SPAZI			
spese	1.500,00	entrate	5.000,00

TASSO DI COPERTURA % **333,33**

PRE/POST SCUOLA			
spese	-	entrate	-

TASSO DI COPERTURA % **0,00**

spese complessive	176.289,45	entrate complessive	114.292,61
-------------------	------------	---------------------	------------

TASSO DI COPERTURA COMPLESSIVO % **64,83**

Indebitamento

L'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di *patronage*) o altre operazioni di finanziamento a favore di soggetti fisici e/o giuridici

L'Ente ha rispettato il limite all'indebitamento disposto all'art. 204 del D.Lgs. N. 267/2000, ottenendo le seguenti % d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
1,25%	1,19%	1,15%

Il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del D.Lgs. N. 267/2000 è dimostrato di seguito:

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)	1.568.668,12 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	297.390,41 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.012.693,00 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	2.878.751,53 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	287.875,15 €	
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	37.515,18 €	
(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)	250.359,97 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	37.515,18 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,30%

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	1.121.671,90 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 (comprese le estinzioni anticipate)	-	113.774,90 €
3) variazione apportata al debito complessivo residuo 1/1/23 per integrazione rate posticipate capitale rinegoziati con CDP-MEF	+	79.514,63 €
DEBITO TOTALE	=	1.087.411,63 €

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.473.527,40	1.256.182,50	1.121.671,90
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	180.592,64	134.510,60	113.774,90
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (specificare)-	0,00	0,00	79.514,63
Totale fine anno	1.256.182,50	1.121.671,90	1.087.411,63
Nr. Abitanti al 31/12	5.077	5.055	5.015
Debito medio per abitante	247,43	221,89	216,83

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	48.289,95	43.541,74	37.308,80
Quota capitale	180.592,64	134.510,60	113.774,90
Totali	228.882,59	178.052,34	151.083,70

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

I responsabili dell'Ente hanno attestato l'assenza di debiti fuori bilancio.

ORGANISMI PARTECIPATI

Ai sensi dell'art.11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. N. 118/2011, il Revisore Unico ha verificato che:

- è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati: tale conciliazione ha riscontrato la corrispondenza dei crediti e debiti reciproci;
- i prospetti dimostrativi dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, del Revisore Unico dei relativi enti e società controllati e partecipati, nonché del Revisore Unico del Comune.

Il Revisore Unico ha verificato altresì che:

- il Comune ha deliberato in data 21 dicembre 2023 (deliberazione consiliare n. 48/2023) la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. N. 175/2016, rilevando la non necessità di predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione;
- il Comune ha deliberato in data 21 dicembre 2023 (deliberazione consiliare n. 49/2023) la relazione ex articolo 30 del D.Lgs N. 201/2022 sulla situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica affidati;
- nel 2023 il Comune non ha costituito nuove società e nemmeno partecipato ad aumenti di capitale di società nelle quali l'Ente fosse già socio.

SPESA PER IL PERSONALE

Il Revisore Unico ha verificato che nell'esercizio 2023 sono stati rispettati:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del decreto-legge N. 78/2010 in ordine alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; nel 2023 non è stata superata la spesa dell'anno 2009 pari ad euro 109.304,35;
- il limite del fondo accessorio 2016 ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. N. 75/2017.
- l'art.40 del D.Lgs. N. 165/2001;

Il Revisore Unico ha altresì verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 è stata inferiore ai limiti disposti dall'art.1, comma 557 e seguenti, della legge N. 296/2006:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	906.236,83 €	785.598,67 €
Spese macroaggregato 103	- €	9.612,30 €
Irap macroaggregato 102	- €	54.560,22 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: compensi per censimenti ISTAT e contributi fondo Perseo	- €	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	906.236,83 €	849.771,19 €
(-) Componenti escluse (B)	- €	62.894,06 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C	906.236,83 €	786.877,13 €

Il Revisore Unico:

- ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio;
- ha formulato il parere sull'accordo di contratto decentrato integrativo;
- ha preso atto che il contratto decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31 dicembre 2023.

PNRR

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune:

- con la deliberazione di Giunta comunale n. 67/2023, ha istituito l'unità di progetto per l'attuazione del PNRR;
- con la lettera del Sindaco del 16 febbraio 2022, inviata al Miur – Roma è stato individuato il responsabile dell'attività di auditing di tutti gli interventi finanziati con il PNRR, il quale ha trasmesso i reports di monitoraggio periodico con delega del Sindaco;
- ha perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del DM MEF 11 ottobre 2021, istituendo specifici capitoli con l'indicazione della corretta descrizione, nonché del CUP;
- ha contabilizzato in maniera corretta le risorse del PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alle indicazioni fornite dalla Commissione Arconet;
- non
- ha assunto a tempo determinato personale con il cofinanziamento dei fondi PNRR.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune ha provveduto a:

- adottare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali, nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- tenere la contabilità economico-patrimoniale nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. N. 118/2011;
- determinare le voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. N. 118/2011;
- adottare la matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, quale strumento di riferimento non obbligatorio per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2023
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Il Revisore Unico prende atto che:

- l'Ente ha provveduto a completare la valutazione dei beni patrimoniali, utilizzando il criterio del costo storico per le immobilizzazioni ed il criterio del patrimonio netto per le partecipazioni;
- nella relazione sulla gestione sono indicati tutti i criteri di valutazione, nonché la motivazione delle variazioni del patrimonio netto.

Si riportano di seguito le risultanze attinenti alle verifiche sullo stato patrimoniale, nonché la conciliazione con i dati della contabilità finanziaria.

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	1.177.614,75	1.212.871,82	-35.257,07
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.860.625,00	18.549.213,32	311.411,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	753.232,71	1.153.362,88	-400.130,17
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.791.472,46	20.915.448,02	-123.975,56
A) PATRIMONIO NETTO	12.462.698,50	12.306.476,17	156.222,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	40.128,19	40.445,17	-316,98
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.632.457,44	2.971.815,14	-339.357,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.626.188,33	5.596.711,54	29.476,79
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.761.472,46	20.915.448,02	-153.975,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	609.819,20	210.798,86	399.020,34

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	59.399,02
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	0,00
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	95.319,02
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	154.718,04

I crediti e debiti nello stato patrimoniale sono riconciliati con i residui attivi e passivi come di seguito:

RICONCILIAZIONE CREDITI CON RESIDUI ATTIVI

Crediti dello stato patrimoniale	+	1.177.614,75
Fondo svalutazione crediti	+	32.530,07
Saldo Credito IVA (se a credito)	-	1.681,00
Residui attivi per giacenze presso depositi bancari e CCP	+	14.433,64
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello stato patrimoniale	-	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello stato patrimoniale	+	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	1.222.897,46

RICONCILIAZIONE DEBITI CON RESIDUI PASSIVI

Debiti	+	2.632.457,44
Debiti da finanziamento	-	1.087.411,63
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti da finanziamento)	-	
altri residui non correlati a debiti nello stato patrimoniale	+	
RESIDUI PASSIVI	=	1.545.045,81

Fondi accantonati del risultato di amministrazione (al netto dell'accantonamento FCDE)	€	40.128,19
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)		
Fondo perdite partecipate (non rilevato se le partecipazioni sono valutate al patrimonio netto)		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	40.128,19

Si riportano di seguito le risultanze attinenti alle verifiche sul conto economico.

	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.530.285,56	3.416.797,88	113.487,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.331.019,32	3.374.417,89	-43.398,57
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-37.990,49	-43.457,10	5.466,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-6.619,19	122.655,21	-129.274,40
IMPOSTE	57.833,25	51.774,57	6.058,68
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	96.823,31	69.803,53	27.019,78

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Il Revisore Unico ha verificato che la relazione della Giunta di cui all'art. 231 del D.Lgs. N. 267/2000 contiene tutte le informazioni richieste dalla legge e dai principi contabili ed è stata predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. N. 118/2011. Nella relazione stessa è indicato che dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo.

CONCLUSIONI FINALI

Il Revisore Unico, considerato quanto inserito nella presente relazione:

- attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione 2023;
- esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Correzzola, 17/04/2024

Il Revisore Unico

Rag. Rolando Gatto
