

COMUNE DI CASALGRANDE

Provincia di Reggio Emilia

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Tiziana Baldrati

Dott. Sergio Torroni

Dott. Guido Carbonaro

Comune di Casalgrande

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 06/03/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 04/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei settori dell’ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Finanziario;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2023-2025, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l’articolo art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

L’Organo di revisione ha proceduto all’analisi dei dati riportati nelle tabelle che seguono come da carte di lavoro allegate.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	11.545.894,50		8.871.811,53	2.674.082,97
Titolo 2	1.246.662,04		854.448,98	392.213,06
Titolo 3	2.188.127,37		1.788.267,70	399.859,67
Titolo 4	2.588.148,79	180.239,30	1.902.498,63	685.650,16
Titolo 5	-			-
Titolo 6	-			-
Titolo 7	-			-
Titolo 9	2.116.315,10		2.111.680,92	4.634,18
TOTALE	19.685.147,80	180.239,30	15.528.707,76	4.156.440,04

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	13.509.278,08		11.954.948,28	1.554.329,80
Titolo 2	4.403.052,41	180.239,30	3.371.017,65	1.032.034,76
Titolo 3	-			-
Titolo 4	16.616,04		16.616,04	-
Titolo 5	-			-
Titolo 7	2.116.315,10		1.981.618,51	134.696,59
TOTALE	20.045.261,63	180.239,30	17.324.200,48	2.721.061,15

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	238.979,21	238.979,21		
Titolo 2	2.553.578,60	2.553.578,60		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.792.557,81	2.792.557,81	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV, riferite alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	180.239,30
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	180.239,30	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	180.239,30		180.239,30

Gli importi di cui sopra sono stati reimputati al 2024 per € 150.442,82 e al 2025 per € 29.796,48 e si riferiscono a:

- "PNRR - M2C4.2.2-"Tutela del territorio" CUP I54D23000850006: per € 80.915,45 reimputato al 2024;
- "PNRR-M2C4-3.4 BONIFICA SUOLO SITI ORFANI - CUP I51I22000380001": per € 69.527,37 reimputati al 2024 ed € 29.796,48 reimputati al 2025.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 2.792.557,81;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 2.792.557,81 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE									
Tabella 4.1	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	177.575,21	153.971,03	23.604,18	-	0,00	238.979,21	-	-	238.979,21
TITOLO II	2.121.051,42	1.033.614,72	61.795,61	-	1.025.641,09	1.527.937,51	-	-	2.553.578,60
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	2.298.626,63	1.187.585,75	85.399,79	-	1.025.641,09	1.766.916,72	-	-	2.792.557,81

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	238.979,21
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.553.578,60
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	2.792.557,81

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	216.531,63
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	22.447,58
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	238.979,21

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione: Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2023;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate. Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53). Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti-(euro 150.000,00), sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;

- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	202.529,64	177.575,21	238.979,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	202.529,64	169.485,01	238.979,21
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *		8.090,20	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.534.668,30	2.121.051,42	2.553.578,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.834.197,71	1.245.493,33	552.327,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.700.470,59	875.558,09	1.025.641,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			975.609,76

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	5.937.127,33	2.369.172,04	78.328,87	3.646.284,16
Titolo 2	572.794,01	572.271,27	11.107,48	11.630,22
Titolo 3	613.637,12	315.294,64	- 47.644,84	250.697,64
Titolo 4	5.414.651,63	365.023,69	- 2.090.349,24	2.959.278,70
Titolo 5	-			-
Titolo 6	-			-
Titolo 7	-			-
Titolo 9	18.454,77	10.056,72	1.253,36	9.651,41
TOTALE	12.556.664,86	3.631.818,36	- 2.047.304,37	6.877.542,13

Tra i minori residui attivi di parte corrente si segnala l'eliminazione dei seguenti residui:

- € 117.892,67 relativi a crediti per recupero evasione ICI, IMU e TASI ritenuti totalmente inesigibili (riconducibili principalmente a procedure concorsuali chiuse per insussistenza dell'attivo) e riferiti ad annualità comprese tra il 2014 e il 2019;
- € 86.897,81 relativi a crediti per recupero evasione I.C.I. ritenuti inesigibili in ragione della loro vetustà e riferiti alle annualità 2010/2012/2013 e 2014, portati a patrimonio;

- € 39.010,73 relativi a crediti derivanti dall'ex Istituzione scolastica -iscritti a ruolo con l'ex Concessionario della riscossione, già Equitalia Spa- eliminati per inesigibilità (ultime notifiche, di cui diverse concluse con irreperibilità assoluta o relativa, risalenti agli anni compresi tra il 2011 e 2013). L'importo mantenuto a residuo (al 31.12.2023 pari a € 35.231,13) è riferito a posizioni debitorie per le quali si continuano a riscuotere somme derivanti da rateazioni concesse dall'ex Concessionario della Riscossione (già Equitalia Spa).

Per quanto riguarda la parte in Conto Capitale, l'Ente ha proceduto alla correzione del trattamento contabile relativo al Pnrr non nativo PNRR-M2C4 2.2 PONTE DI VEGGIA CUP I57H19002580005, eliminando l'accertamento 2022 di € 2.000.000,00 (a cui seguirà analoga riduzione della quota vincolata del risultato di amministrazione a rendiconto) per poi provvedere alla reiscrizione di entrata e spesa nella prima variazione di bilancio utile.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	2.703.064,45	1.699.617,41	335.921,66	667.525,38
Titolo 2	1.272.417,81	807.277,70	42.904,27	422.235,84
Titolo 3				-
Titolo 4	-	-		-
Titolo 5	-			-
Titolo 7	281.285,55	180.810,86	0,02	100.474,67
TOTALE	29.370.097,53	9.951.342,69	378.825,95	1.190.235,89

Tra i minori residui passivi gli stessi sono riferiti soprattutto, per la parte corrente, a economie su utenze varie (in particolare la pubblica illuminazione e le spese correlate alla rimozione neve) e spese di funzionamento generali; per la parte in conto capitale sono riferiti principalmente a economie di spesa su interventi già conclusi.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	299.057,76	271.906,38
Gestione corrente vincolata	-	64.015,28
Gestione in conto capitale vincolata	2.000.000,00	18.544,38
Gestione in conto capitale non vincolata	90.349,24	24.359,89
Gestione servizi c/terzi	1.979,95	0,02
MINORI RESIDUI	2.391.386,95	378.825,95

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 11.033.982,17 di cui:

- euro 6.877.542,13 da gestione residui;
- euro 4.156.440,04 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.911.297,04 di cui:

- euro 1.190.235,89 da gestione residui;
- euro 2.721.061,15 da gestione competenza 2023.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	844.510,34	827.464,01	402.751,35	370.625,99	685.592,67	515.339,80	2.674.082,97	6.320.367,13
Titolo 2	-	-	-	-	-	11.630,22	392.213,06	403.843,28
Titolo 3	98.227,76	14.019,08	19.196,79	11.874,79	77.642,34	29.736,88	399.859,67	650.557,31
Titolo 4	373.062,09	-	-	202.524,65	1.712.582,02	671.109,94	685.650,16	3.644.928,86
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	6.667,72	744,36	1.314,73	924,60	4.634,18	14.285,59
Totale	1.315.800,19		428.615,86	585.769,79	2.477.131,76	1.228.741,44	4.156.440,04	11.033.982,17

Per quanto riguarda i residui attivi riferiti agli anni 2017 e precedenti, gli stessi sono riferiti principalmente ad accertamenti tributari per cui sono in corso le procedure di riscossione coattiva/esecutiva. I residui attivi riferiti alle entrate extratributarie, per € 1.573,68, sono riconducibili ai ruoli delle sanzioni al codice della strada comminate ante 2008 (anno del conferimento della funzione di P.L. in Unione), interamente accantonati nell'FCDE del risultato di amministrazione. Per detto residuo ogni anno l'Ente incassa somme dovute a rateazioni di ruoli in coattiva. Per quanto riguarda le entrate extratributarie dell'anno 2015, l'importo di € 35.231,13 dipende da ruoli coattivi che derivano dallo scioglimento dell'Istituzione Scolastica nel 2015. L'Ente ha mantenuto a residuo solo le partite per le quali ogni anno l'Ente stesso incassa somme dovute a rateazioni di ruoli in coattiva affidate all'ex concessionario della riscossione. Si prende atto che l'Ente -prudenzialmente- intende (come ogni anno) costituire un FCDE di pari importo nel risultato di amministrazione. Per quanto riguarda la parte in Conto Capitale, la posta maggiormente significativa -per € 373.062,09- si riferisce ad un trasferimento regionale per la realizzazione della Casa residenziale per anziani. A seguito dell'avvio della gestione, è in corso la rendicontazione alla regione la quale, con comunicazione prot. n. 3081 del 14.02.2024, ha espressamente richiesto al Comune di Casalgrande conferma circa il mantenimento della somma assegnata a bilancio. Si prende atto che altri residui attivi rilevanti in conto capitale sono riferiti a un finanziamento regionale per la realizzazione del nuovo ponte di San Donnino per il quale l'Ente sta completando la rendicontazione in sinergia con la Regione stessa (anche alla luce della revisione dei prezzi che ha imposto l'accesso all'apposito fondo ministeriale). Si precisa altresì che le riscossioni su residui attivi, aggiornate alla data del 06.03.2024 ammonta a: € 1.238.300,10.

Si raccomanda all'Ente di tenere particolarmente controllato l'andamento delle riscossioni dei residui attivi con anzianità superiore ai tre anni, monitorandone attentamente sia l'andamento delle riscossioni che la sussistenza dei requisiti di mantenimento dei residui stessi, con particolare riferimento ai residui relativi al recupero Imu e Tari (anche se coperti dall'accantonamento di un consistente fondo crediti dubbia esigibilità). Si raccomanda altresì all'Ente di mantenere la massima attenzione sull'andamento della riscossione, utilizzando tutti gli strumenti che la normativa mette a disposizione.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	82.516,49	8.603,77	43.998,56	69.928,56	226.630,27	235.847,73	1.554.329,80	2.221.855,18
Titolo 2	-	1.453,14	3.919,08	5.728,12	144.564,83	266.570,67	1.032.034,76	1.454.270,60
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	235.171,26	-	-	-	-	-	-	235.171,26
Totale	317.687,75		47.917,64	75.656,68	371.195,10	502.418,40	2.586.364,56	3.911.297,04

Si precisa che i residui passivi riferiti al titolo 7 sono relativi in gran parte a depositi cauzionali in attesa di svincolo.

Si precisa che alla data del 06.03.2024 risultano effettuati pagamenti in conto residui per € 1.856.558,39.

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione verificherà la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati a completamento delle operazioni di consuntivo di cui l'asseverazione costituisce allegato obbligatorio.

Dall'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate non sono emerse criticità o disallineamenti rispetto alle risultanze dell'Ente.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato sufficiente motivazione.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale nr 144/2023 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

L'Organo di revisione

Dott.ssa Tiziana Baldrati

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Sergio Torroni

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Guido Carbonaro

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)