

COMUNE DI CASALGRANDE

Provincia di Reggio Emilia

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 TIZIANA BLADRATI

DOTT. SERGIO TORRONI

DOTT. GUIDO CARBONARO

Comune di Casalgrande

Organo di revisione

Verbale n. 09 del 08.04.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Casalgrande. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione
Dott.ssa Tiziana Baldrati
Dott. Sergio Torroni
Dott. Guido Carbonaro

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Tiziana Baldrati, Sergio Torroni, Guido Carbonaro, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n.68 del 30/09/2021;

◆ ricevuta in data 4 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 4 aprile 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.71 del 21.12.2017 e modificato con delibera di Consiglio Comunale n. 84 del 30.11.2023;

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), si segnalano le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
variazioni di Consiglio	n. 10
variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0

variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4

◆ 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;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.996 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Ente *non ha pertanto dovuto attivare* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Tresinaro – Secchia;

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 "preconsuntivo", con esito positivo anche con riguardo ai controlli di coerenza tra schemi di bilancio e dati contabili analitici;

- 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, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha rispettato** le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato relativo al project-financing per la gestione dei Cimiteri (decorrenza contratto 01.10.2013 – scadenza 31.07.2025);

- 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, entro il 31.01.2023., 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 (determina di parifica n. 162/2024, allegata al rendiconto);

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

-l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da approvare nella stessa seduta del rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo disponibile di Euro11.078.017,23, come risulta dal seguente allegato al rendiconto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				7.596.970,24
RISCOSSIONI	(+)	3.631.818,36	15.528.707,76	19.160.526,12
PAGAMENTI	(-)	2.687.705,97	17.324.200,48	20.011.906,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.745.589,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.745.589,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.877.542,13	4.156.440,04	11.033.982,17
<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>				357.473,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.187.935,89	2.721.061,15	3.908.997,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			238.979,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.553.578,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			11.078.017,23

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'importo presente sui conti correnti postali al 31.12.2023 è dovuto anche ad un versamento PagoPa di € 153.857,41 (effettuato a titolo di oneri attività estrattive) erroneamente transitato - per un errore materiale del Settore Pianificazione Territoriale che ha emesso l'avviso di pagamento- sul conto corrente postale anziché direttamente sul conto di Tesoreria. Si precisa che nella contabilità dell'Ente, l'entrata è stata correttamente imputata ed è poi stata riversata sul conto di Tesoreria.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	11.017.396,82	13.600.540,66	11.078.017,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.833.030,94	5.079.201,54	5.472.506,99
Parte vincolata (C)	3.391.487,63	5.273.148,21	3.353.695,74
Parte destinata agli investimenti (D)	80.237,31	208.362,79	113.092,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.712.640,94	3.039.828,12	2.138.721,70

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
	€	- €		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	- €	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	- €	-								
Finanziamento spese di investimento	€	2.231.078,52	€ 2.231.078,52								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	41.582,00	€ 41.582,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€	- €	-								
Altra modalità di utilizzo	€	- €	-								
Utilizzo parte accantonata	€	50.702,94		€ -	€ -	€ 50.702,94					
Utilizzo parte vincolata	€	827.927,73					€ 178.011,30	€ 273.916,43	€ -	€ 376.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	208.362,79									€ 208.362,79
Valore delle parti non utilizzate	€	10.240.886,68	€ 767.167,60	€ 3.659.456,29	€ 945.000,00	€ 424.042,31	€ 738.352,88	€ 3.228.380,13	€ -	€ 478.487,47	€ -
Valore monetario della parte	€	13.600.540,66	€ 3.039.828,12	€ 3.659.456,29	€ 945.000,00	€ 474.745,25	€ 916.364,18	€ 3.502.296,56	€ -	€ 854.487,47	€ 208.362,79

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-360.113,83 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.298.626,63 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.792.557,81 €
SALDO FPV	-493.931,18 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	344.082,58 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.391.386,95 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	378.825,95 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.668.478,42 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-360.113,83 €
SALDO FPV	-493.931,18 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.668.478,42 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.359.653,98 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.240.886,68 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	11.078.017,23 €

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.999.370,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	742.846,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	573.146,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		683.377,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-319.748,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.003.126,48
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		506.238,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	378.354,80
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		127.883,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		127.883,84
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.505.608,97
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		742.846,20
Risorse vincolate nel bilancio		951.501,42
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		811.261,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-319.748,97
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.131.010,32

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): € 2.505.608,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 811.261,35;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.131.010,32.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	177.575,21	238.979,21
FPV di parte capitale	2.121.051,42	2.553.578,60
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato 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	216.531,63
- 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		8.090,20	22.447,58
- 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	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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	216.531,63
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	22.447,58
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	238.979,21

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	975.609,76

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 34 del 08.03.2023 e con delibera, a parziale rettifica della precedente per correzione di un errore materiale, n.48 del 29.03.2024, munite entrambe del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 07.03.2024 e n. 8 del 26.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con gli atti di cui sopra ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	12.556.664,86	3.631.818,36	6.877.542,13	-2.047.304,37
Residui passivi	4.254.467,81	2.687.705,97	1.187.935,89	-378.825,95

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	299.057,76	271.906,38
Gestione corrente vincolata	0,00	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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Al riguardo si rimanda ai propri verbali n. 5 del 06.03.2024 e n. 8 del 26.03.2024.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	898.308,65	233.253,82	129.777,84	428.107,03	123.405,94	4.140.594,62	2.310.754,31	2.097.141,59
	Riscosso c/residui al 31.12	5.164,02	281,14	7.791,20	3.006,87	43.067,25	3.583.383,11		
	Percentuale di riscossione	0,57	0,12	6,00	0,70	34,90	86,54		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	692.776,26	157.702,34	287.083,85	340.030,78	859.691,04	3.312.186,74	2.509.085,95	1.630.693,74
	Riscosso c/residui al 31.12	44.482,11	47.053,38	38.445,50	85.644,08	424.691,93	2.500.068,06		
	Percentuale di riscossione	6,42	29,84	13,39	25,19	49,40	75,48		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.880,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.573,68	1.573,68
	Riscosso c/residui al 31.12	307,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	16,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	7.340,41	2.622,73	439,00	1.787,87	39.753,53	373.892,27	54.383,33	8.650,83
	Riscosso c/residui al 31.12	438,00	438,00	438,00	1.787,87	38.035,34	330.315,27		
	Percentuale di riscossione	5,97	16,70	99,77	100,00	95,68	88,35		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.856,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.856,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
Proventi canoni 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	0,00		

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

Residui attivi

	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	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 II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.630,22	392.213,06	403.843,28
Titolo III	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 IV	373.062,09	0,00	0,00	202.524,65	1.712.582,02	671.109,94	685.650,16	3.644.928,86
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	6.667,72	744,36	1.314,73	924,60	4.634,18	14.285,59
Totale	1.315.800,19	841.483,09	428.615,86	585.769,79	2.477.131,76	1.228.741,44	4.156.440,04	11.033.982,17

Residui passivi

	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	82.516,49	8.603,77	43.998,56	69.928,56	226.630,27	233.547,73	1.554.329,80	2.219.555,18
Titolo II	0,00	1.453,14	3.919,08	5.728,12	144.564,83	266.570,67	1.032.034,76	1.454.270,60
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	4.868,00	0,00	16.195,22	2.523,44	6.888,01	70.000,00	134.696,59	235.171,26
Totali	87.384,49		64.112,86	78.180,12	378.083,11	570.118,40	2.721.061,15	3.908.997,04

Al riguardo si rimanda ai propri verbali n. 5 del 06.03.2024 e n. 8 del 26.03.2024.

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	6.745.589,91
- di cui conto "istituto tesoriere"	-€	6.031,07
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	6.751.620,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	6.745.589,91

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	8.267.824,78	7.596.970,24	6.745.589,91
di cui cassa vincolata	725.168,86	1.442.715,17	1.401.900,96

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023, provvedendo poi, con propria determinazione n. 54 del 06.02.2024, a una ricognizione e riallineamento della cassa vincolata anche alla luce della deliberazione della Corte dei Conti Sezione Autonomie n.1 7/2023.

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

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese 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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.166.850,14.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, per euro 125.908,54 (come da All. A4- al rendiconto 2023) e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto (come da All. A5- al rendiconto 2023);
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 125.908,54, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL;

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, 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 sentenza e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale remota di euro 10.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti, anche per eventuali rischi futuri non ancora prevedibili:

Euro 20.000,00 già accantonati nel bilancio 2023.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	11.770,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.710,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	15.480,00

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento complessivo pari a € 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato il prudentiale accantonamento in uno specifico fondo per le passività potenziali, in ragione soprattutto dei finanziamenti assegnati a titolo di Pnrr:

Natura del Fondo	Importo
<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>950.000,00</i>

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.637.105,62	10.694.163,92	11.744.593,02	110,41	109,82
Titolo 2	1.069.048,63	1.674.678,54	1.515.848,28	141,79	90,52
Titolo 3	2.077.602,72	2.029.197,93	1.990.637,23	95,81	98,10
Titolo 4	813.155,17	2.922.400,66	3.695.080,67	454,41	126,44
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	14.596.912,14	17.320.441,05	18.946.159,20	129,80	109,39

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	11.400.853,69	11.183.473,41	11.254.613,17	98,72	100,64
Titolo 2	750.302,08	1.531.627,47	1.421.971,90	189,52	92,84
Titolo 3	2.280.147,72	2.364.487,12	2.116.611,05	92,83	89,52
Titolo 4	4.156.220,00	4.823.427,08	4.089.203,57	98,39	84,78
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	18.587.523,49	19.903.015,08	18.882.399,69	101,59	94,87

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	11.496.473,22	11.281.915,78	11.545.894,50	100,43	102,34
Titolo 2	865.288,67	1.161.795,11	1.246.662,04	144,07	107,30
Titolo 3	2.179.259,48	2.254.288,27	2.188.127,37	100,41	97,07
Titolo 4	712.472,84	2.683.342,95	2.588.148,79	363,26	96,45
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15.253.494,21	17.381.342,11	17.568.832,70	115,18	101,08

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione Diretta	Gestione diretta con servizi di supporto
TARSU/TIA/TARI/TARES	Diretta	Gestione diretta con servizi di supporto
Sanzioni per violazioni codice della strada	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione Diretta	Gestione diretta con servizi di supporto
Proventi acquedotto	Altro	Altro
Proventi canoni depurazione	Altro	Altro

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 15.542,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (su di un totale di accertato pari a € 3.479.984,28 nel 2022 e pari a € 3.464.441,92 nel 2023), rimanendo sostanzialmente stabili.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 74.125,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in ragione della presa d'atto del piano finanziario validato da Atersir riferito all'esercizio 2023.

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	528.686,86	355.943,80	367.588,53
Riscossione	528.686,86	355.943,80	367.015,24

Le entrate da permessi da costruire sono stati totalmente destinati alle spese del titolo II°.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dall'anno 2008 la funzione di polizia municipale è confluita nell'Unione Tresinaro Secchia. Nel bilancio comunale risultano iscritti a residuo gli importi relativi alle violazioni al codice della strada irrogate nell'anno 2008 e precedenti. La riscossione coattiva di tali somme è in carico a Riscossioni Spa. L'ammontare del residuo iscritto in bilancio è pari a € 1.573,68 interamente coperto dal fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione 2023.

E' stato allegato al rendiconto apposito atto dell'Unione Tresinaro-Secchia di destinazione delle somme da sanzioni al CdS.

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 Esercizio 2023	2023
Recupero evasione IMU	€ 625.394,65	€ 160.018,85	€ 279.600,00	€ 432.675,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 253.587,65	€ 72.194,56	€ 112.821,90	€ 127.743,76
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 50.787,05	€ 7.673,88	€ 3.855,50	€ 38.026,20
TOTALE	€ 929.769,35	€ 239.887,29	€ 396.277,40	€ 598.445,22

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 2.458.334,99	
Residui riscossi nel 2023	€ 73.511,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 204.790,48	
Residui al 31/12/2023	€ 2.180.032,57	88,68%
Residui della competenza	€ 689.882,06	
Residui totali	€ 2.869.914,63	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.519.610,09	87,79%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	14.487.049,91	15.832.594,01	14.542.141,70	100,38	91,85
Titolo 2	2.202.367,97	7.801.641,37	7.504.088,54	340,73	96,19
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	16.689.417,88	23.634.235,38	22.046.230,24	132,10	93,28

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	14.800.721,64	16.715.348,78	14.379.254,82	97,15	86,02
Titolo 2	5.395.322,61	9.689.956,26	6.141.180,65	113,82	63,38
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	20.196.044,25	26.405.305,04	20.520.435,47	101,61	77,71

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	14.524.404,37	15.464.941,91	13.748.257,29	94,66	88,90
Titolo 2	845.459,30	7.558.063,81	6.956.631,01	822,82	92,04
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	15.369.863,67	23.023.005,72	20.704.888,30	134,71	89,93

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	€ 3.233.280,12	€ 3.146.193,63	-87.086,49
102	imposte e tasse a carico ente	€ 158.842,25	€ 157.385,92	-1.456,33
103	acquisto beni e servizi	€ 7.929.773,99	€ 7.362.529,32	-567.244,67
104	trasferimenti correnti	€ 2.636.823,81	€ 2.609.817,43	-27.006,38
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 13.131,45	€ 2.438,28	-10.693,17
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 57.133,62	€ 46.566,60	-10.567,02
110	altre spese correnti	€ 172.694,37	€ 184.346,90	11.652,53
TOTALE		€ 14.201.679,61	€ 13.509.278,08	-692.401,53

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 4.196.529,39;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 348.225,01;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	4.302.483,17	3.146.193,63
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	138.759,89	154.210,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Convenzione di Segreteria		
Altre spese: da specificare: comandi	9.850,90	8.470,17
Altre spese: da specificare: Unione Tresinaro-Secchia		1.076.254,03
Totale spese di personale (A)	4.451.093,96	4.385.128,59
(-) Componenti escluse (B)	254.564,57	468.165,93
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	4.196.529,39	3.916.962,66
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 20.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

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	-	-	-
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.744.520,59	4.232.870,67	488.350,08
203 Contributi agli investimenti	275.608,64	170.181,74	- 105.426,90
204 Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205 Altre spese in conto capitale	-	-	-
TOTALE	4.020.129,23	4.403.052,41	382.923,18

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non sussistenti.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

-

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	SCADENZA	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Importi residui	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel risultato di amministrazione 2023
Polisportiva Dilettantistica Casalgrande	Realizzazione investimento nuovo manto in erba sintetica per campo da calcio del centro sportivo di Villalunga - Delibera di C.C. n. 53/2011	31.08.2025	250.000,00	41.885,53	0,00	41.885,53
Polisportiva Dilettantistica Casalgrande	Realizzazione di nuovi locali di servizio presso il centro polisportivo di Villalunga	13.01.2025	163.000,00	36.469,00	0,00	36.469,00
TOTALE			413.000,00	78.354,53	0,00	78.354,53

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto

dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,11%	0,12%	0,06%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	11.744.593,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.515.848,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.990.637,23	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	15.251.078,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.525.107,85	
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)	9.358,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.515.749,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	9.358,60	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,06%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	70.265,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	16.616,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	53.649,62

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	383.921,52	272.359,59	70.265,66
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-111.561,93	-69.063,60	-16.616,04
Estinzioni anticipate (-)		-133.030,33	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	272.359,59	70.265,66	53.649,62
Nr. Abitanti al 31/12	18.925	18.991	18.996
Debito medio per abitante	14,39	3,70	2,82

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	14.105,49	13.131,45	2.438,28
Quota capitale	111.561,93	202.093,93	16.616,04
Totale fine anno	125.667,42	215.225,38	19.054,32

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti, salvo per quanto riguarda Iren Spa, la cui attestazione è sottoscritta dal Responsabile dell'area Bilancio e Contabilità.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Con delibera di Consiglio Comunale n. 51/2023 ad oggetto "SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (SII) - PRESA D'ATTO DELLE RISULTANZE DELLA PROCEDURA DI GARA PUBBLICA SVOLTA DALL'ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO - ATERSIR AD OGGETTO L'AFFIDAMENTO DELLA CONCESSIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO PER LA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA ED AUTORIZZAZIONE ALLA COSTITUZIONE DELLA SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE MISTA PUBBLICO PRIVATA "ARCA", l'Ente ha preso atto dell'iter tecnico ed istruttorio nonché delle decisioni assunte dal Consiglio Locale, dal Consiglio D'Ambito e dai competenti Organi di ATERSIR in merito all'affidamento del Servizio Idrico Integrato del sub ambito di Reggio Emilia -escluso il Comune di Toano- a mezzo di società mista pubblico – privata.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP (cfr parere n. 32/2023).

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 *non sono stati* addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del 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;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	78.212.916,68	75.785.642,74	2.427.273,94
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.620.023,76	16.517.930,10	-2.897.906,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	91.832.940,44	92.303.572,84	-470.632,40
A) PATRIMONIO NETTO	61.737.819,33	56.528.657,25	5.209.162,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.305.656,85	1.439.925,44	-134.268,59
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.962.646,66	4.324.733,47	-362.086,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	24.826.817,60	30.010.256,68	-5.183.439,08
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	91.832.940,44	92.303.572,84	-470.632,40
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.553.578,60	2.121.051,42	432.527,18

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	6.516.839,15
Fondo svalutazione crediti +	€	4.292.758,68
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	7.301,82
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	357.594,70
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	125.908,54
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
RESIDUI ATTIVI =		
	€	11.033.982,17

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

Debiti +	€	3.962.646,66
Debiti da finanziamento -	€	53.649,62
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =		
	€	3.908.997,04

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	1.407.336,01
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	854.578,35
AIIc	da permessi di costruire	2.980.340,31
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrim	36.614.660,27
AIIe	altre riserve indisponibili	1.322.858,31
AIIIf	altre riserve disponibili	
AIIII	Risultato economico dell'esercizio	2.913.154,48
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	15.644.891,60
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	61.737.819,33

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	1.305.656,85
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.305.656,85

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.323.477,42	18.105.471,80	-781.994,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.123.031,42	17.598.824,69	-475.793,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	491.952,75	460.298,76	31.653,99
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.374.966,49	1.013.523,33	1.361.443,16
IMPOSTE	154.210,76	155.746,16	-1.535,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.913.154,48	1.824.723,04	1.088.431,44

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 2.913.154,48 rispetto all'esercizio 2022 di € 1.824.723,04 si segnala in particolar modo alienazioni di terreni, nel 2023, per un valore pari a € 1.270.474,84.

8. PNRR E PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

Check-list sullo stato di attuazione dei progetti Pnrr alla data del 31.12.2023, come da verbale di verifica di cassa n. 3 del 31.01.2023:

<p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO DELL'INTERNO</p> <p>NUOVI SPOGLIATOI DI SALVATERRA (Fondi del ministero confluiti nel PNRR – Progetto "non nativo")</p> <p>Responsabile del progetto: Arch. Salvatore D'Amico</p>	1			
	<i>Missione M5. Inclusione e coesione</i>			
	<i>Componente M5.C2. Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore</i>			
	<i>Intervento M5.C2.I2 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale</i>			
	<i>In modalità singola</i>		SI'	
	<i>in partnership</i>		NO	
	<i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</i>		€ 500.000,00	
	<i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i>		0	
	<i>Importo finanziamento a carico del Comune</i>		€ 259.000,00	
	<i>Scadenza</i>		<i>termine lavori entro il</i> 31.03.2026	
	<i>CUP</i>		I51B21000980004	
	<i>CIG GARA AFFIDAMENTO:</i>		<p>9493850CDA – Procedura di gara demandata alla Cuc dell'Unione Tresinaro Secchia con determina n. 542 del 17.11.2022 – Gara deserta Pubblicazione da parte della CUC dell'Unione Tresinaro-Secchia del nuovo bando di gara, a seguito di rimodulazione architettonica approvata dal Ministero.</p> <p>Aggiudicazione a parte della CUC dell'Unione Tresinaro Secchia in data: 11.09.2023.</p> <p style="text-align: center;">Appalto in corso.</p>	
L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?	1. <i>ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto</i>	2. <i>ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma</i>	3. <i>Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono</i>	4. <i>ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento</i>

	<i>una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?</i>	<i>indicato dal Ministero?</i>	<i>stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?</i>	<i>pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?</i>
SI, alla data odierna	SI	SI	SI	SI

<p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO DELLA CULTURA</p> <p>NUOVO IMPIANTO ILLUMINANTE PRESSO CENTRO CULTURALE E TEATRO</p> <p>Responsabile del progetto: Arch. Salvatore D'Amico</p>	2			
	<i>Missione M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura</i>			
	<i>Componente M1.C3. - Turismo e Cultura 4.0</i>			
	<i>Intervento M1.C3.I1.3 Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei</i>			
	<i>In modalità singola</i>		SI'	
	<i>in partnership</i>		NO	
	<i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</i>		€ 86.995,52	
	<i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i>		0	
	<i>Importo finanziamento a carico del Comune</i>		€ 21.748,88	
	<i>Scadenza</i>		<i>Fine lavori entro 30 giorni dalla data di consegna dei lavori e comunque entro il 31.12.2025</i>	
	CUP		I54J22000060001	
CIG GARA AFFIDAMENTO:		9794741BF6 <i>Lavori aggiudicati in data 24.06.2023.</i> <i>Lavori terminati in data: 29.09.2023. In attesa di certificato di regolare esecuzione.</i>		
L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?	1. <i>ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base</i>	2. <i>ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?</i>	3. <i>Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?</i>	4. <i>ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?</i>

	<i>delle indicazioni del MEF?</i>			
SI, alla data odierna	SI	SI	SI	SI

<p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO DELL'INTERNO</p> <p>PONTE VEGGIA (Fondi del ministero confluiti nel PNRR – Progetto non nativo)</p> <p>Responsabile del progetto: Arch. Salvatore D'Amico</p>	3			
	Missione M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica			
	Componente M2.C4. -Tutela del territorio e della risorsa idrica			
	Intervento M2.C4.I2.2			
	Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio			
	In modalità singola		NO	
	in partnership		SI' - CAPOFILA COMUNE DI SASSUOLO	
	Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:		€ 2.500.000,00 (quota Casalgrande)	
	Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare		0	
	Importo finanziamento a carico del Comune		€ 150.000,00	
	Scadenza		collaudo entro il 31.12.2026	
	CUP CASALGRANDE		I57H19002580005	
CIG GARA AFFIDAMENTO: A018C25978		Approvato atto d'accordo tra Casalgrande e il Comune capofila Sassuolo con delibera di C.C. 39/2023. Bando di gara per l'affidamento dei lavori pubblicato dal Comune capofila Sassuolo in data 18.10.2023. Aggiudicazione provvisoria. In corso i controlli sull'aggiudicatario da parte del Comune Capofila.		
L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?	1. ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo	2. ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?	3. Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli	4. ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle

	<i>delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?</i>		<i>amministrativo- contabili?</i>	<i>spese riferibili all'attuazione dei progetti?</i>
SI, alla data odierna	SI	ND	ND	SI

<p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO PER LA TRANSIZIONE TECNOLOGICA E L'INNOVAZIONE DIGITALE</p> <p>Servizi e Cittadinanza digitale</p> <p>Rendicontazione lump sum (contributo erogato a rendicontazione)</p> <p>Sia (Servizio informatico associato) e Dott.ssa Jessica Curti per Casalgrande</p>	4			
	<i>Missione M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura</i>			
	<i>Componente M1.C1. -Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA</i>			
	<i>Intervento M.1C1.I1.4.1 Servizi digitali e esperienza dei cittadini</i>			
	<i>In modalità singola</i>	NO		
	<i>in partnership</i>	SI' – UNIONE TRESINARO-SECCHIA PER CONFERIMENTO DELLA FUNZIONE		
	<i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</i>	€ 155.234,00 (quota Casalgrande)		
	<i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i>	0		
	<i>Importo finanziamento a carico del Comune</i>	0		
	<i>Scadenza</i>	<i>realizzazione progetto entro 360 giorni dalla contrattualizzazione col fornitore del servizio</i>		
	<i>CUP</i>	I51F22000430006		
	<i>CIG GARA AFFIDAMENTO:</i>	9834896CEA <i>Determina a contrarre del 29.05.2023. Impegnati € 62.093,60 sull'esercizio 2023. € 93.140,40 riproposti sull'esercizio 2024. Procedure curate dal servizio informatico associato dell'Unione Tresinaro-Secchia per conto di tutti i comuni dell'Unione</i>		
L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?	1. <i>ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione</i>	2. <i>ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?</i>	3. <i>Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di</i>	4. <i>ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare</i>

<p><i>Responsabile del progetto: Sia (Servizio informatico associato) e Dott.ssa Jessica Curti per Casalgrande</i></p>	<p><i>contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?</i></p>		<p><i>legalità e ai controlli amministrativo-contabili?</i></p>	<p><i>la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?</i></p>
<p>SI, alla data odierna</p>	<p>SI</p>	<p>ND</p>	<p>ND</p>	<p>SI</p>

<p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA</p> <p>BONIFICA RIO MEDICI</p> <p>Responsabile del progetto: Arch. Salvatore D'Amico</p>	5			
	<i>Missione M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica</i>			
	<i>Componente M2.C4. – Tutela del territorio e della risorsa idrica</i>			
	<i>Intervento M2.C4.I3.4 Bonifica del suolo dei "siti orfani"</i>			
	<i>In modalità singola</i>	SI'		
	<i>in partnership</i>	NO		
	<i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</i>	€ 1.658,236,00		
	<i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i>	0		
	<i>Importo finanziamento a carico del Comune</i>	€ 0		
	<i>Scadenza</i>	30.09.2026		
	<i>CUP</i>	I51I22000380001		
<i>CIG GARA AFFIDAMENTO:</i>	<p><i>CIG GARA AFFIDAMENTO: ANCORA DA ACQUISIRE. Affidati ed eseguiti lavori propedeutici all'intervento di bonifica (determina 469/2023) - € 98.231,96</i></p>			
L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?	1. ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?	2. ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?	3. Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?	4. ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?
SI', alla data odierna	SI	ND	SI	ND

<p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO PER LA TRANSIZIONE TECNOLOGICA E L'INNOVAZIONE DIGITALE</p> <p>Servizi e Cittadinanza digitale</p> <p>Rendicontazione lump sum (contributo erogato a rendicontazione)</p> <p>Sia (Servizio informatico associato) e Dott.ssa Jessica Curti per Casalgrande</p>	6			
	<i>Missione M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura</i>			
	<i>Componente M1.C1. -Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA</i>			
	<i>Intervento M.1C1.I.4.5 Piattaforma notifiche digitali</i>			
	<i>In modalità singola</i>	NO		
	<i>in partnership</i>	SI' – UNIONE TRESINARO-SECCHIA PER CONFERIMENTO DELLA FUNZIONE		
	<i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</i>	€ 32.589,00 (quota Casalgrande)		
	<i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i>	0		
	<i>Importo finanziamento a carico del Comune</i>	0		
	<i>Scadenza</i>	<i>realizzazione progetto entro 6 mesi dalla contrattualizzazione col fornitore del servizio</i>		
	<i>CUP</i>	I51F22003770006		
	<i>CIG GARA AFFIDAMENTO:</i>	<p><i>CIG GARA AFFIDAMENTO: ANCORA DA ACQUISIRE. Procedure in corso curate dal servizio informatico associato dell'Unione Tresinaro-Secchia per conto di tutti i comuni dell'Unione. In attesa di chiarimenti sulla possibilità, da parte delle Unioni a cui è stata conferita la funzione di Polizia Locale, di realizzare il progetto.</i></p> <p><i>L'Unione ha per il momento rinunciato al progetto</i></p>		
	L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento	1. <i>ai fini della tracciabilità delle operazioni,</i>	2. <i>ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma</i>	3. <i>Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di</i>

<p>ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?</p> <p><i>Responsabile del progetto:</i> Sia (Servizio informatico associato) e Dott.ssa Jessica Curti per Casalgrande</p>	<p><i>ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?</i></p>	<p><i>indicato dal Ministero?</i></p>	<p><i>spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?</i></p>	<p><i>rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?</i></p>
SI, alla data odierna	SI	ND	ND	ND

<p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO PER LA TRANSIZIONE TECNOLOGICA E L'INNOVAZIONE DIGITALE</p> <p>Servizi e Cittadinanza digitale</p> <p>Rendicontazione lump sum (contributo erogato a rendicontazione)</p> <p>Sia (Servizio informatico associato) e Dott.ssa Jessica Curti per Casalgrande</p>	6			
	<i>Missione M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura</i>			
	<i>Componente M1.C1. -Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA</i>			
	<i>Intervento M.1C1.I.1.2 Abilitazione al cloud per le P.A.</i>			
	<i>In modalità singola</i>	NO		
	<i>in partnership</i>	SI' – UNIONE TRESINARO-SECCHIA PER CONFERIMENTO DELLA FUNZIONE		
	<i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</i>	€ 101.208,00 (quota Casalgrande)		
	<i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i>	0		
	<i>Importo finanziamento a carico del Comune</i>	0		
	<i>Scadenza</i>	<i>realizzazione progetto entro 6 mesi dalla contrattualizzazione col fornitore del servizio</i>		
	<i>CUP</i>	I51C22001550006		
	<i>CIG GARA AFFIDAMENTO:</i>	<i>CIG GARA AFFIDAMENTO: ANCORA DA ACQUISIRE. Procedure in corso curate dal servizio informatico associato dell'Unione Tresinaro-Secchia per conto di tutti i comuni dell'Unione.</i>		
L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?	1. <i>ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR,</i>	2. <i>ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?</i>	3. <i>Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?</i>	4. <i>ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?</i>

<i>Jessica Curti per Casalgrande</i>	<i>sulla base delle indicazioni del MEF?</i>			
SI, alla data odierna	SI	ND	ND	ND

<p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO PER LA TRANSIZIONE TECNOLOGICA E L'INNOVAZIONE DIGITALE</p> <p>Servizi e Cittadinanza digitale</p> <p>Rendicontazione lump sum (contributo erogato a rendicontazione)</p> <p>Sia (Servizio informatico associato) e Dott.ssa Jessica Curti per Casalgrande</p>	7			
	<i>Missione M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura</i>			
	<i>Componente M1.C1. -Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA</i>			
	<i>Intervento M.1C1.I.1.3.1 Piattaforma nazionale dati</i>			
	<i>In modalità singola</i>	NO		
	<i>in partnership</i>	SI' – UNIONE TRESINARO-SECCHIA PER CONFERIMENTO DELLA FUNZIONE		
	<i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</i>	€ 20.343,50 (quota Casalgrande)		
	<i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i>	0		
	<i>Importo finanziamento a carico del Comune</i>	0		
	<i>Scadenza</i>	realizzazione progetto entro 180 giorni dalla contrattualizzazione col fornitore del servizio		
	<i>CUP</i>	I51F22008140006		
	<i>CIG GARA AFFIDAMENTO:</i>	CIG GARA AFFIDAMENTO: ANCORA DA ACQUISIRE. Procedure in corso curate dal servizio informatico associato dell'Unione Tresinaro-Secchia per conto di tutti i comuni dell'Unione		
L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?	1. ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR,	2. ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?	3. Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?	4. ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?

<i>Jessica Curti per Casalgrande</i>	<i>sulla base delle indicazioni del MEF?</i>			
SI, alla data odierna	SI	ND	ND	ND

<p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO PER LA TRANSIZIONE TECNOLOGICA E L'INNOVAZIONE DIGITALE</p> <p>Servizi e Cittadinanza digitale</p> <p>Rendicontazione lump sum (contributo erogato a rendicontazione)</p> <p>Sia (Servizio informatico associato) e Dott.ssa Jessica Curti per Casalgrande</p>	8			
	<i>Missione M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura</i>			
	<i>Componente M1.C1. -Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA</i>			
	<i>Intervento M.1C1.I.1.4.4 Spid - Cie</i>			
	<i>In modalità singola</i>	NO		
	<i>in partnership</i>	SI' – UNIONE TRESINARO-SECCHIA PER CONFERIMENTO DELLA FUNZIONE		
	<i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</i>	€ 14.000,00 (quota Casalgrande)		
	<i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i>	0		
	<i>Importo finanziamento a carico del Comune</i>	0		
	<i>Scadenza</i>	<i>realizzazione progetto entro 300 giorni dalla contrattualizzazione col fornitore del servizio</i>		
	<i>CUP</i>	I51F22004140006		
	<i>CIG GARA AFFIDAMENTO:</i>	<i>CIG GARA AFFIDAMENTO: ANCORA DA ACQUISIRE. Procedure in corso curate dal servizio informatico associato dell'Unione Tresinaro-Secchia per conto di tutti i comuni dell'Unione</i>		
L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?	1. ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR,	2. ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?	3. Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?	4. ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?

Jessica Curti per Casalgrande	sulla base delle indicazioni del MEF?			
SI, alla data odierna	SI	ND	ND	ND

<p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO DELL'INTERNO</p> <p>RELAMPING - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI</p> <p>Responsabile del progetto: Arch. Salvatore D'Amico</p>	9			
	<i>Missione M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica</i>			
	<i>Componente M2.C4. – Tutela del territorio e della risorsa idrica</i>			
	<i>Intervento M2.C4.I2.2" Interoventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni"</i>			
	<i>In modalità singola</i>		SI'	
	<i>in partnership</i>		NO	
	<i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</i>		€ 90.000,00	
	<i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i>		0	
	<i>Importo finanziamento a carico del Comune</i>		€ 0	
	<i>Scadenza</i>		31.12.2023	
	<i>CUP</i>		I54D23000850006	
<i>CIG GARA AFFIDAMENTO:</i>		A00CA38121		
		<i>Aggiudicazione lavori in data: 13.09.2023. Pagati € 8.243,23 in data 02.10.2023 per la progettazione. Inizio lavori: 14.09.2023 – In esecuzione</i>		
L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?	1. ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione	2. ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?	3. Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di	4. ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare

	<i>contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?</i>		<i>legalità e ai controlli amministrativo-contabili?</i>	<i>la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?</i>
SI, alla data odierna	SI	SI	SI	ND

<p>L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando</p> <p>Ente erogante: MINISTERO DELL'INTERNO</p> <p>RELAMPING - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI</p> <p>Responsabile del progetto: Arch. Salvatore D'Amico</p>	10			
	<i>Missione M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica</i>			
	<i>Componente M2.C4. – Tutela del territorio e della risorsa idrica</i>			
	<i>Intervento M2.C4.I2.2" Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni"</i>			
	<i>In modalità singola</i>		SI'	
	<i>in partnership</i>		NO	
	<i>Importo finanziamento PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:</i>		€ 90.000,00	
	<i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i>		0	
	<i>Importo finanziamento a carico del Comune</i>		€ 0	
	<i>Scadenza</i>		31.12.2024	
	<i>CUP</i>		I54D23000860006	
<i>CIG GARA AFFIDAMENTO:</i>		<i>CIG GARA AFFIDAMENTO: ANCORA DA ACQUISIRE. Approvazione progetto esecutivo in data 19.10.2023</i>		
<p>L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?</p>	<p>1. <i>ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?</i></p>	<p>2. <i>ha dato avvio ai lavori in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?</i></p>	<p>3. <i>Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili?</i></p>	<p>4. <i>ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?</i></p>
SI', alla data odierna	SI	ND	ND	ND

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

(

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

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'Organo di revisione

Dott.ssa Tiziana Baldrati

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)*

Dott. Sergio Torroni

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)*

Dott. Guido Carbonaro

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)*

