

# COMUNE DI LA MAGDELEINE

Valle d'Aosta

## 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 DAVIDE CASOLA

# **Comune di La Magdeleine**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 2LA del 14/05/2024**

### **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 La Magdeleine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La Magdeleine, lì 14/05/2024

L'Organo di revisione

Dott. Davide Casola

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Davide Casola, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 05/10/2020;

- ♦ ricevuta in data 10/05/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 09/05/2024, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale (\*\*);

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021*

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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ 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 vigente regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Anno 2023

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 33</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 25
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

## RIPORTA

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

### 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 103 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unité des communes valdôtaines Mont Cervin
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni CELVA e EGA nell'ambito del BIM;

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 oltre a quanto ribadito nelle verifiche trimestrali in relazione alla mancata gestione della cassa economale e all'assenza di agenti contabili.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti gli eventuali 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, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto non sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili (solo il Tesoriere in quanto l'Ente non ha mai nominato altri agenti contabili e ha sempre sostenuto di non avere neppure agenti contabili di fatto sino al corrente anno e dopo la richiesta ed istruttoria in corso da parte della Procura delle Corti dei Conti alla quale si rinvia) hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'articolo 1, comma 1, della legge regionale 23 luglio 2022, n. 22;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha predisposto apposito atto affidando i ruoli affidati all'Agenzia per il periodo 2000-2015 sui quali però non è stato richiesto di effettuare lo stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022; in sostanza l'Ente non ha aderito.
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha adottato apposito atto ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, circa 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. In sostanza l'Ente non ha aderito.
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto, ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente ha predisposto le seguenti rendicontazioni:

Anno 2023

SERVIZIO RIFIUTI

accertamento ruolo 23.046,00

da m 9 p 3  
impegni in conto CP 24.985,00

copertura inferiore al e cioè  
100% 92,24%

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Ruolo 2022 per un importo di euro 26.948,22

Copertura superiore al 100% e cioè 126,42

spese impegnate nel 2023 su M. 9 p. 4 21.316,78

Copertura superiore al 100% e cioè 126,42%

Il revisore evidenzia che la maggior copertura del servizio idrico è da restituire ai cittadini e pertanto sarebbe necessario vincolare parte dell'avanzo di amministrazione a tale titolo o verificare che non manchino dei costi imputabili al servizio idrico, quali quota parte del personale.

Copertura dei servizi a domanda individuale: 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. 2.1 Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 641.544,97 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				1.237.490,81
RISCOSSIONI	(+)	114.819,18	1.511.231,12	1.626.050,30
PAGAMENTI	(-)	367.960,60	1.155.653,22	1.523.613,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.339.927,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.339.927,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	51.705,49	172.705,29	224.410,78
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	69.593,53	284.136,66	353.730,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			18.002,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			551.060,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			641.544,97

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :</b>			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			24.771,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			0,00
Altri accantonamenti			45.298,03
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>70.069,24</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			53.513,98
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			126.070,07
Altri vincoli			0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>179.584,05</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>82.067,03</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>309.824,65</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>				
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	
Risultato d'amministrazione (A)	€ 434.155,53	€ 729.512,27	€ 641.544,97	
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>				
Parte accantonata (B)	€ 22.714,30	€ 45.061,90	€ 70.069,24	
Parte vincolata (C)	€ 68.858,44	€ 53.104,30	€ 179.584,05	
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 32.067,03	€ 157.067,03	€ 82.067,03	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 310.515,76	€ 474.279,04	€ 309.824,65	

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.

## 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. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 474.000,00	€ 474.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 125.000,00									€ 125.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 130.512,27	€ 279,04	€ 35.061,90	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ 35.995,80	€ -	€ 17.108,50	€ 32.067,03
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 729.512,27</b>	<b>€ 474.279,04</b>	<b>€ 35.061,90</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 35.995,80</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 17.108,50</b>	<b>€ 157.067,03</b>
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 oltretutto 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:



<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 244.146,53
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 185.773,23
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 569.062,91
<b>SALDO FPV</b>	-€ 383.289,68
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.401,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 52.576,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 51.175,85
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 244.146,53
<b>SALDO FPV</b>	-€ 383.289,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 51.175,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 599.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 130.512,27
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 641.544,97

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>275.631,71</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	29.919,62
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>245.712,09</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	25.007,34
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>220.704,75</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>184.225,14</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	113.472,33
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>70.752,81</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>70.752,81</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>459.856,85</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		143.391,95
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>316.464,90</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		25.007,34
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>291.457,56</b>

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): € 459.856,85
- W2 (equilibrio di bilancio): € 316.464,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 291.457,56

#### **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;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 12.104,24	€ 18.002,26
FPV di parte capitale	€ 173.668,99	€ 551.060,65
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 13.804,30	€ 12.104,24	€ 18.002,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 12.600,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 13.804,30	€ 12.104,24	€ 5.402,26
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	12.600,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	3.448,20
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	1.954,06
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>18.002,26</b>

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 130.988,39	€ 173.668,99	€ 551.060,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 113.116,93	€ 143.181,87	€ 465.731,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 17.871,46	€ 30.487,12	€ 85.329,13
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione della Giunta comunale n. 19 del 18/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 167.925,73	€ 114.819,18	€ 51.705,49	-€ 1.401,06
Residui passivi	€ 490.131,04	€ 367.960,60	€ 69.593,53	-€ 52.576,91

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	1.401,06	€ 25.069,67
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non	€	-	€ 2.642,01
Gestione servizi c/terzi	€	-	€ 24.865,23
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	1.401,06	€ 52.576,91

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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 motivato:

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 2.962,75	€ 1.977,00	€ 2.177,45	€ 2.308,10	€ 15.760,61	€ 3.583,00	€ 28.768,91
<b>Titolo II</b>	€ 1.048,67				€ 8.898,00	€ 44.411,93	€ 54.358,60
<b>Titolo III</b>	€ 2.787,93	€ 1.739,57	€ 2.278,29	€ 651,00	€ 9.094,54	€ 13.495,24	€ 30.046,57
<b>Titolo IV</b>	€ -				€ -	€ 110.245,42	€ 110.245,42
<b>Titolo V</b>	€ -						€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -						€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -		€ 21,58		€ -	€ 969,70	€ 991,28
<b>Totali</b>	€ 6.799,35	€ 3.716,57	€ 4.477,32	€ 2.959,10	€ 33.753,15	€ 172.705,29	€ 224.410,78
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 1.017,00	€ 92,00	€ 1.249,34	€ 3.570,26	€ 33.866,33	€ 198.935,36	€ 238.730,29
<b>Titolo II</b>	€ 2.250,00		€ 7.760,58	€ 16.679,08	€ 3.108,94	€ 85.136,72	€ 114.935,32
<b>Titolo III</b>	€ -						€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -					€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -				€ -	€ 64,58	€ 64,58
<b>Totali</b>	€ 3.267,00	€ 92,00	€ 9.009,92	€ 20.249,34	€ 36.975,27	€ 284.136,66	€ 353.730,19

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	158.923,00	101.366,24	100.884,90	88.102,48	998,13	15.490,44	13.215,97	5.716,95
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	99.688,10	99.782,42	87.104,35	230,00	2.274,47		
	Percentuale di riscossione	0,00	98,34	98,91	98,87	23,04	14,68		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	394,00	17.109,25	18.908,32	42.232,20	26.304,30	26.046,94	15.552,94	6.945,94
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	11.670,00	7.815,57	29.293,00	11.505,00	14.077,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	68,21	41,33	69,36	43,74	54,04		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	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			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	2.712,50	2.481,99	1.616,99	1.616,99	2.267,99	2.460,32	7.274,92	2.653,63
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.953,00	220,00	437,00	437,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	78,69	13,61	27,03	19,27	0,00		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	16.498,57	18.885,60	30.473,80	54.942,50	15.627,10	45.829,12	22.765,92	9.454,69
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	7.387,83	20.086,13	39.315,40	7.267,72	31.738,11		
	Percentuale di riscossione	0,00	39,12	65,91	71,56	46,51	69,25		
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 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)	€ 1.339.927,29
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 1.339.927,29

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 950.681,84	€ 1.237.490,81	€ 1.339.927,29
di cui cassa vincolata	€ 1.217,24	€ 1.217,24	€ 1.217,24

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 (determinazione del Segretario n. 46 del 14/03/2024).

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.

### **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 un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- non risultano superati i termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -12,03 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente che ammonta ad euro 1.017,00 relativo ad una sola fattura non pagata. Il revisore invita l'Ente ad inviare nei termini la comunicazione di cui sopra anche se adotta il sistema SIOPE+. Il revisore invierà ad aggiornare il sito comunale.

### **3.3. Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 24.771,21.

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, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.401,06 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.401,06 (primo anno) ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti. Si precisa che il CELVA ha chiuso l'esercizio 2022 negativamente, ma con deliberazione dell'organo assembleare del Consorzio n. 1/2023 di approvazione del bilancio al 31/12/2022 è stata approvata la copertura e l'immediato ripianamento del risultato con le riserve ampiamente capienti che compongono il patrimonio sociale, non insorgendo pertanto l'esigenza di accantonamento da parte dell'Ente ai sensi dell'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

### **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 0,00, in quanto non vi sono contenziosi in essere. Il revisore invita l'ente ad accantonare ugualmente in via prudenziale una somma a tale titolo. Il revisore, pertanto, vista l'assenza di tale accantonamento invita l'Ente a non utilizzare interamente l'avanzo di amministrazione in modo da poter far fronte ad eventuali spese legate al contenzioso.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 non risultano passività potenziali.

### **3.4.2. Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto non previsto dall'ordinamento regionale.

### **3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non deve effettuare accantonamenti del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 18.967,00 per aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) oltre ad euro 17.796,00 (eventuale rischio mancato introito contributo aree interne II e III annualità) e 8.535,03 a copertura di eventuale rischio del 50% da introitare per fondo progettazione territoriale DPCM 17.12.2021.

## 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	244.500,00	258.519,00	265.804,39	108,71	102,82
Titolo 2	680.344,00	716.692,25	676.680,22	99,46	94,42
Titolo 3	83.400,00	127.282,00	96.030,18	115,14	75,45
Titolo 4	213.090,00	300.040,32	269.152,53	126,31	89,71
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.221.334,00	1.402.533,57	1.307.667,32	107,07	93,24

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	251.200,00	251.200,00	277.701,93	110,55	110,55
Titolo 2	639.398,00	682.966,40	696.472,14	108,93	101,98
Titolo 3	97.200,00	129.506,99	167.603,87	172,43	129,42
Titolo 4	268.025,24	409.400,69	341.346,38	127,36	83,38
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.255.823,24	1.473.074,08	1.483.124,32	118,10	100,68

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	251.200,00	251.200,00	274.725,91	109,37	109,37
Titolo 2	727.925,00	764.747,15	741.944,28	101,93	97,02
Titolo 3	112.700,00	134.773,00	142.360,37	126,32	105,63
Titolo 4	306.874,68	401.507,71	352.490,63	114,86	87,79
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.398.699,68	1.552.227,86	1.511.521,19	108,07	97,38

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	si
TARSU/TIATAR/TARES	si	no
Sanzioni per violazioni	si	no
Fitti attivi e canoni	si	no
Proventi acquedotto	si	si
Proventi canoni depurazione	si	si

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad euro di Euro 245.427,42 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2022 che ammontavano ad euro 246.840,76. 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.

Non risultano residui attivi al 31.12.2023 ad eccezione del coattivo imu.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad euro 23.046,00 sono diminuite di Euro 7.735,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 che ammontavano ad euro 30.781,64 per effetto dei minori costi del PEF redatto dal Servizio Associato Tributi dell'Unité Mont Cervin basato sulla metodologia tariffaria di ARERA.

Residui attivi 1/1/2023 euro 26.046,94

Residui riscossi euro 14.077,00

Residui eliminati euro 0

Residui al 31.12.23 euro 11.969,94

Residui delle compet. euro 3.583,00

Residui totali euro 15.552,94

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ -	€ -	€ 3.685,74
Riscossione	€ -	€ -	€ 3.685,74

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione			
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione			

Il revisore evidenzia che nel corso del 2023 non sono state effettuate multe. Si segnala che pare anomalo l'assenza di multe e sanzioni nel triennio. Si invia l'amministrazione a verificare. Non risulta inoltre essere stata fatta la deliberazione di Giunta Comunale sulla destinazione dei proventi da sanzioni di cui sopra in quanto non vi sono proventi da destinare.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 pari ad euro 22.389,20 sono aumentate di Euro 3.099,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 che ammontavano ad euro 19.289,66. L'incremento è dovuto principalmente all'adeguamento Istat nonché da un aumento dei proventi degli alpeggi dovuti ai nuovi contratti di affitto.

### **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 sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento o Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 249.427,42	€ 251.701,89	€ -	€ 5.479,51
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 25.194,00	€ 35.688,00	€ 3.051,00	€ 7.183,38
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 104,49	€ 104,49	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 274.725,91	€ 287.494,38	€ 3.051,00	€ 12.662,89

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

### 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	1.003.417,00	1.178.159,79	927.416,25	92,43	78,72
Titolo 2	213.090,00	686.925,87	538.170,90	252,56	78,34
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.216.507,00</b>	<b>1.865.085,66</b>	<b>1.465.587,15</b>	<b>120,48</b>	<b>78,58</b>

  

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	928.504,00	1.018.183,69	864.623,34	93,12	84,92
Titolo 2	322.119,24	957.336,96	499.476,45	155,06	52,17
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.250.623,24</b>	<b>1.975.520,65</b>	<b>1.364.099,79</b>	<b>109,07</b>	<b>69,05</b>

  

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.052.852,56	1.089.951,95	890.554,00	84,58	81,71
Titolo 2	367.971,91	1.241.976,70	940.934,48	255,71	75,76
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.420.824,47</b>	<b>2.331.928,65</b>	<b>1.831.488,48</b>	<b>128,90</b>	<b>78,54</b>

#### 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	€ 197.664,71	€ 186.362,11	-11.302,60
102	imposte e tasse a carico ente	€ 19.007,44	€ 21.280,99	2.273,55
103	acquisto beni e servizi	€ 339.255,80	€ 393.331,55	54.075,75
104	trasferimenti correnti	€ 247.617,33	€ 228.198,93	-19.418,40
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.216,75	€ 1.420,00	203,25
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 39.438,00	€ 32.141,45	-7.296,55
110	altre spese correnti	€ 8.319,07	€ 9.816,71	1.497,64
<b>TOTALE</b>		<b>€ 852.519,10</b>	<b>€ 872.551,74</b>	<b>20.032,64</b>

#### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato la normativa regionale in relazione a:

- vincoli sulla spesa per personale a tempo indeterminato;

- vincoli sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale.

Si precisa che l'Ente ha effettuato la verifica periodica della sostenibilità finanziaria della spesa di personale per l'anno 2023, ai sensi dell'art. 12 della l.r. 32/2022 e dGR n. 335/2023 recanti la Nuova disciplina relativa alle capacità assunzionali dei Comuni valdostani per il triennio 2023/2025, registrata con prot. 2792 del 24/05/2023.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha verificato la corretta imputazione a FPV di parte corrente le relative somme impegnate nel 2023.

### **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 323.573,46	€ 386.813,83	63.240,37
203	Contributi agli investimenti	€ 2.234,00	€ 3.060,00	826,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 325.807,46</b>	<b>€ 389.873,83</b>	<b>64.066,37</b>

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
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto procedere nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento e ha proseguito ad onorare i mutui in essere;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.
- 

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 265.804,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 676.680,22	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 96.030,18	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.038.514,79	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 103.851,48	
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)	€ 1.394,85	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 102.456,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.394,85	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,13%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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
0,13%	0,11%	0,13%

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	52.862,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	4.949,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>47.913,53</b>

Si riporta l'andamento del debito nel triennio:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 62.687,76	€ 57.827,70	€ 52.862,61
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 4.860,06	-€ 4.965,09	-€ 4.949,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 57.827,70</b>	<b>€ 52.862,61</b>	<b>€ 47.913,53</b>

Si riporta l'andamento degli oneri finanziari nel triennio:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.321,80	€ 1.216,75	€ 1.394,85
Quota capitale	€ 4.860,06	€ 4.965,09	€ 4.949,08
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 6.181,86</b>	<b>€ 6.181,84</b>	<b>€ 6.343,93</b>

#### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

#### 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), risulta essere a saldo in surplus di euro 12.780,00.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati per euro 3.653,00 e che a rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

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 e società controllati e partecipati.

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:

SOCIETA' CONTROLLATE/COLLEGATE E ALTRE - PARTECIPATE	<u>credito</u> del	<u>debito</u> della	<u>diff.</u>	<u>debito</u> del	<u>credito</u> della	<u>diff.</u>	Note
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CELVA <u>soc. coop.</u>	0	0	0	0	0	0	Come da Lettera Celva
IN.VA. SPA	0	0	0	0	0	0	Come da nota <u>InVA</u> s.p.a
			0			0	
ALTRI ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	<u>credito</u> del	<u>debito</u> dell' ente v/Comune	<u>diff.</u>	<u>debito</u> del	<u>credito</u> dell'ente v/Comune	<u>diff.</u>	Note
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	

### 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 21/12/2023, prevedendo il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

Il revisore prende atto che non si provvede all'approvazione della Relazione sull'attuazione del piano 2022, in quanto non approvato per mancanza dei presupposti. Si deliberava altresì la non necessità di provvedere, per le motivazioni indicate nel documento di ricognizione l'assenza di un piano di razionalizzazione per l'anno 2023.

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

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

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.748.720,07	5.552.297,18	196.422,89
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.568.219,86	1.409.814,64	158.405,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>7.316.939,93</b>	<b>6.962.111,82</b>	<b>354.828,11</b>
A) PATRIMONIO NETTO	6.869.998,18	6.409.118,17	460.880,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	45.298,03	10.000,00	35.298,03
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	401.643,72	542.993,65	-141.349,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>7.316.939,93</b>	<b>6.962.111,82</b>	<b>354.828,11</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate). L'Ente non ha inserito i dati facoltativi (conti d'ordine e ratei e risconti).

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	228.292,57
Fondo svalutazione crediti +	€	24.771,21
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	28.653,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -		
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		
	€	224.410,78

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

Debiti +	€	401.643,72
Debiti da finanziamento -	€	47.913,53
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 +		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		
	€	353.730,19

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	0,00
	<i>Riserve</i>	207.311,54
Allb	<b>da capitale</b>	0,00
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	2.169,73
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patr</b>	205.141,81
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	0,00
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	0,00
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	0,00
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	253.568,47
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>460.880,01</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 42.298,03
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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 42.298,03</b>

I fondi rischi e oneri si riferiscono ad euro 18.967,00 di aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) oltre ad euro 17.796,00 (eventuale rischio mancato introito contributo aree interne II e III annualità) e 8.535,03 a copertura di eventuale rischio del 50% da introitare per fondo progettazione territoriale DPCM 17.12.2021.

## 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, con l'esclusione delle misure a valere sui fondi per la digitalizzazione che sono rendicontati sul portale PADIGITALE2026.

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

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.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa delle misure attivate e relativo stato di attuazione alla data 31.12.2023 come riepilogate dalla società WHY NOT incaricata di seguire i bandi:

**Elenco candidature presentate dal Comune di LA MAGDELEINE**

L'elenco riporta le candidature per le quali il Comune ha presentato correttamente la candidatura, nello "Stato Bando PNRR" viene valorizzato lo stato attuale del Bando.

**Legenda Stato Bando PNRR:**

Candidato - Candidatura presentata

Cup inserito - Candidatura formalmente ammessa in attesa del decreto di finanziamento.

Decreto finanziamento - Candidatura ammessa e finanziata

Candidatura non possibile - Candidatura non presentata a causa della mancanza dei requisiti richiesti per la partecipazione al Bando.

Risorse esaurite - Candidatura presentata ma rifiutata causa mancanza risorse

Nome Progetto	Stato Bando PNRR	CUP	Totale Bando PNRR
M 1.2 Cloud - Comune di LA MAGDELEINE	Decreto finanziamento	E61C22001480006	€47.427,00
M 1.4.1 Sito e Servizi Digitali - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non possibile		€0,00
M 1.4.3 App IO - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non possibile		€0,00
M 1.4.3 Pago PA - Comune di LA MAGDELEINE	Decreto finanziamento	E61F22004360006	€10.926,00
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non possibile		€0,00
M 1.4.5 PND - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non possibile		€0,00
M 1.3.1 PDND - Comune di LA MAGDELEINE	Decreto finanziamento	E51F22010600006	€10.172,00

**Totale contributo: 68.525,00**

**Stato avanzamento Bandi del Comune di LA MAGDELEINE**

La tabella sottostante informa l'Ente sullo stato di avanzamento di ogni singolo Bando. La colonna "Fase 2 - Bando PNRR" indica l'attività in corso per ogni bando, nel caso in cui non sia valorizzato significa che da parte dell'Ente non abbiamo ricevuto la conferma a procedere con le attività previste dal Servizio Affiancamento/Gestione. La colonna "Soggetto realizzatore" indica il fornitore selezionato e concordato con l'Ente responsabile della realizzazione del Bando.

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Soggetto realizzatore
M 1.2 Cloud - Comune di LA MAGDELEINE	Realizzazione	Winxpal
M 1.4.1 Sito e Servizi Digitali - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non presentata	
M 1.4.3 App IO - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non presentata	
M 1.4.3 Pago PA - Comune di LA MAGDELEINE	Affidamento MEPA	Winxpal
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non presentata	
M 1.4.5 PND - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non presentata	
M 1.3.1 PDND - Comune di LA MAGDELEINE	Realizzazione	Winxpal

### Scadenziario Bandi del Comune di LA MAGDELEINE

La tabella sottostante informa l'Ente sullo scadenziario per ogni bando. I giorni di scadenza riportati sono improrogabili, è fondamentale, nel caso in cui l'Ente abbia alcuni bandi in scadenza a livello di affidamento, procedere con le attività a proprio carico.

Nome Progetto	Data Decreto	Data scadenza affidamento	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni affidamento	Scadenza giorni realizzazione
M 1.4.3 Pago PA - Comune di LA MAGDELEINE	24-10-2023	22-05-2024	17-12-2024	14	223

### Realizzazione Bandi del Comune di LA MAGDELEINE

La tabella sottostante informa l'Ente sui bandi in corso di realizzazione e sui tempi di completamento obbligatori.

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Data Determina	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni realizzazione
M 1.2 Cloud - Comune di LA MAGDELEINE	Realizzazione	31-08-2023	23-11-2024	199
M 1.3.1 PDND - Comune di LA MAGDELEINE	Realizzazione	21-12-2023	18-06-2024	41

I bandi di cui sopra non risultano ancora asseverati e liquidati.

Il revisore ha verificato che nell'avanzo di amministrazione è stato vincolato l'importo di euro 28.929,00 quale trasferimento da PNRR non ancora impegnato.

Il revisore, dalla banca dati RE.GIS ha effettuato un controllo sui bandi PNRR gestiti dall'ufficio tecnico che si riportano:

Amm.ne	Codice Misura	Codice Progetto Unico	Codice Locale Progetto	Descr. Titolo Progetto	Stato
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	E68C20000310001	MWBDAP#%SW#BDAP%354449	RIQUALIFICAZIONE E ENERGETICA DELL IMPIAN	Concluso
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	E69J00000000004	MWBDAP#%SW#BDAP%413576	RIQUALIFICAZIONE E ENERGETICA DELL IMPIAN	Concluso
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	E69J21005780004	MWBDAP#%SW#BDAP%413592	PROGETTO PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE	Concluso
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	E65F21001780004	MWBDAP#%SW#BDAP%413450	MESSA IN SICUREZZA ACQUEDOTTO VIA CLOU M	Concluso
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	E65F21001920004	MWBDAP#%SW#BDAP%413554	MESSA IN SICUREZZA VIABILIT VIA CLOU RI	Concluso
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	E64J22000340006	MWBDAP#00096590070202200005	RIQUALIFICAZIONE E MUNICIPIO E MUSEO DEL T	In Corso
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	E64J22000750002	E64J22000750002	RIQUALIFICAZIONE E MUNICIPIO LOTTO 2 VIA CLOU 26 CAPPOTTO	In Corso

				TERMICO	
Ministero dell'Interno	M2C4I2.2	E64J22000760002	E64J22000760002	RIQUALIFICAZION E IMPIANTI DI RISCALDAMENTO AREA SPORTIVA VIA CLOU MANUTENZIONE STRAORDINARIA	In Corso

## 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) 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.

## 10.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, previo recepimento delle osservazioni ivi riportate in tema di rendicontazione agenti contabili, tariffe SII. Il revisore invita l'Ente al rispetto dei termini di legge per l'approvazione rendiconto che non risultano rispettati.

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. DAVIDE CASOLA