

Comune di CASTELNUOVO BELBO

Provincia di Asti

Relazione del Revisore

sulla proposta di deliberazione consiliare del

Rendiconto

per l'esercizio finanziario

2023

Comune di Castelnuovo Belbo

Verbale n. 8 del 16/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO

La sottoscritta Antonella Cerutti, revisore del Comune di Castelnuovo Belbo, ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto di gestione 2023, ai sensi e nel rispetto:

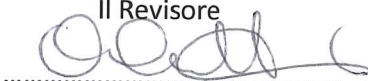
- del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 "TUEL";
- del D. Lgs 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di Rendiconto di cui all'all. 10 al D. Lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto di gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del comune di Castelnuovo Belbo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

16/04/2024

Il Revisore



INTRODUZIONE

La sottoscritta Antonella Cerutti revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 26/05/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta comunale n. 19 del 03/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali):

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

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

Visti

- ◆ il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- ◆ le disposizioni parte II del TUEL (ordinamento finanziario e contabile);
- ◆ il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2023;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore ha verificato:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;

- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con Consiglio Comunale n. 17 in data 24/07/2023;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 18 in data 28/03/2024 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Premesse

Il comune di Castelnuovo Belbo registra una popolazione al 01/01/2023 di n. 825 abitanti.

Il Revisore, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive.

Si segnala che l'ente ha chiuso il Conto consuntivo 2022 con un disavanzo di euro 173.021,19, rispetto al quale è in corso un piano di rientro triennale.

Il revisore ha verificato che:

-l'ente risulta essere correttamente adempiente per quanto riguarda la trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci di previsione approvati;

-l'ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2023 attraverso la modalità "in attesa di approvazione" al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio;

-nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal c. 3 bis dell'art. 187 dello stesso T.U.

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai tit. IV,V,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 d'investimento.

In riferimento all'ente si precisa che:

-partecipa all'Unione dei comuni VIGNE VINI;

- non è istituito a seguito di processo di unione

- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione

-non è ricompreso nell'elenco di cui agli all. 1, 2, e 2 bis del D.L.n.189/2016;

-non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato come definite dal D. Lgs. 50/2016

-dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al Rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;

-che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

-nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal c. 3 dell'art. 180 e dal c.2 dell'art 185 del TUEL – della codifica della transazione elementare;

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

-che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivo definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2022 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuali, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 776 reversali e n. 520 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2024, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 31 gennaio 2024 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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 31/12/2023 risultante dal Conto del Tesoriere: 72.959,51 euro

Fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dalla Contabilità: 72.959,51 euro

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			135.484,74
Riscossioni	221.685,29	990.597,39	1.212.282,68
Pagamenti	349.026,59	925.731,22	1.274.807,91
Fondo di cassa al 31 dicembre			72.959,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			72.959,51
di cui per cassa vincolata			-

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

L'ente ha utilizzato dell'anticipazione di tesoreria ed ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria al 31/12/2023.

Tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato misure organizzative finalizzate a migliorare il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 138, c. 8 del TUEL.

L'ente, ai sensi dell'art. 41 c. 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini previsti dalla legge.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un Avanzo di Euro 52.347,88, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
			2023
Accertamenti di competenza			1.319.309,93
Impegni di competenza			1.266.962,05
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza			52.347,88

Al risultato di gestione 2023 non ha contribuito alcuna entrata corrente o spesa corrente di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Equilibrio economico finanziario

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

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		57.673,73
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)		740.222,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)		612.094,52
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione			0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		4.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		13.596,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
Somma finale (G = A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			55.858,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)		1.740,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M			57.599,31
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		96.828,34
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		32.874,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			-72.103,81
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			-72.103,81

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		64.871,93
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)		290.188,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		288.098,21
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		72.214,07
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RIS. COMP. C/CAP = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1			-5.251,43
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			-5.251,43
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			-5.251,43

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	64.871,93
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	290.188,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	288.098,21
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	72.214,07
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. COMP. C/CAP = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1		-5.251,43
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-5.251,43
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		-5.251,43

Evoluzione dell'FPV nel corso dell'esercizio 2023

Il revisore ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV
- la costituzione dell'FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate
- la corretta applicazione dell'art. 183, c. 3 del TUEL in ordine all'FPV riferito ai lavori pubblici
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti da FPV
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022 2023 2024 di riferimento
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D. Lgs. 50 del 2016

La composizione dell'FPV finale al 31/12/2023 è pari ad euro 72.214,07 in c/capitale ed euro 4.000,00 per spese correnti.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta le seguenti risultanze:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			72.959,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			
RESIDUI ATTIVI	378.986,32	259.099,99	638.086,31
RESIDUI PASSIVI	291.749,78	207.293,03	499.042,81
<i>Differenza</i>			139.043,50
<i>FPV per spese correnti</i>			4.000,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			72.214,07
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2023			135.788,94

La parte vincolata al 31/12/2023 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.000,00
vincoli derivanti da trasferimenti	16.470,22
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	13.880,00
Altri vincoli	2.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	36.350,22

la parte accantonata al 31/12/2023 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	198.001,46
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri accantonamenti	15.106,26
TOTALE PARTE ACCANTONATA	213.107,72

Parte destinata agli investimenti: euro 0,00

Totale parte disponibile: -113.107,72

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 Giunta Comunale n. 18 in data 28/03/2024, munito del parere del revisore.

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.

Il revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del TUEL.

E' stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3 c. 4, D. Lgs. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili persistono residui passivi provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti.

L'entità dei residui ante 2023 iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	624.795,00	221.685,29	378.986,32	- 24.123,39
Residui passivi	686.145,08	349.026,69	291.749,78	- 45.368,61

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

Il revisore ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

-attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione

FCDE

Il FCDE da accantonare nel Rendiconto 2023, da calcolare con metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli esercizi stessi.

L'ente ha evidenziato la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

L'FCDE al 31/12/2023 ammonta ad euro 198.001,46.

Fondi spese e rischi futuri

Non è stato costituito alcun fondo

Fondo contenziosi

Non è stato costituito alcun fondo

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato costituito alcun fondo.

Fondo indennità fine mandato

Non è stato costituito alcun fondo.

Altri fondi e accantonamenti

Fondo garanzia debiti commerciali Euro 12.896,91

Fondo fi riserva: euro 2.209,35.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per l'anno 2023 ammontano ad euro 288.098,21.

Si riepiloga la spesa per macroaggregati:

		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Tributi in c/capitale a carico dell'ente			0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		396.510,17	284.598,21
Contributi agli investimenti		17.070,06	3.500,00
Altri trasferimenti in c/capitale			0,00
Altre spese in c/capitale		1.396,90	0,00
TOTALE		414.977,13	288.098,21

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il revisore 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.

Il revisore 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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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.

L'indebitamento dell'ente ha subito la seguente evoluzione:

Anno		2021	2022	2023
Residuo debito		468.301,65	575.305,38	561.905,38
Nuovi prestiti				
Prestiti rimborsati		13.400,00	13.400,00	14.657,38
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni				
Totale fine anno		454.901,65	561.905,38	547.248,00
Nr. ab. al 31/12		813	805	825
Debito medio per ab.		559,53	698,01	663,33

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

Anno		2021	2022	2023
Oneri finanziari		17.377,34	18.334,00	16.356,46
Quota capitale		13.400,00	13.40,00	14.657,38
Totale fine anno		30.777,34	31.734,00	31.013,84

L'ente nel 2023 non ha effettuato rinegoziazione di mutui.

Concessione di garanzie

Non effettuate

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa Depositi e Prestiti.

Non utilizzata

Contratti di leasing

Non presenti

VERIFICA RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Come desumibile dal prospetto di verifica degli equilibri allegati al rendiconto di gestione (allegato n. 10 del D. Lgs. 118/2011) come mod. dal DM 01/08/2019, gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (risultato di competenza): euro 52.347,88

W2 (equilibrio di bilancio): euro -77.355,24

W3 (equilibrio complessivo): euro -77.355,24

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

L'accertamento delle principali entrate tributarie presenta i seguenti dati:

	accertamenti anno 2023	accertamenti anno 2022
Addizionale comunale	86.547,00	48.572,72
IMU	209.999,93	165506,20
Tasi		
Tari	125.979,00	125979,00

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il revisore rileva che le entrate per il recupero dell'evasione tributaria sono state le seguenti:

	Accertamenti 2023	Riscossioni 2023
Recupero evasione IMU	209.999,93	140.740,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	125.979,00	110.987,64
Recupero evasione COSAP/TOSAP		
Recupero evasione Altri tributi		
TOTALE	335.978,93	251.728,60

L'Ente ha intenzione di provvedere all'affidamento ad un servizio esterno la riscossione coattiva dei tributi IMU e tassa rifiuti.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023, sono state pari a euro 209.999,93

La movimentazione delle somme a residuo è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi all'1/1/2023	27.565,01
Residui riscossi nel 2023	11.562,99
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2023	16.002,02
Residui della competenza	69.258,97
Residui totali	85.260,99
FCDE al 31/12/2023	81.921,81

TARSU/TIA/TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023, sono state pari a euro 125.979,00

La movimentazione delle somme a residuo è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi all'1/1/2023	118.582,85
Residui riscossi nel 2023	11.476,85
Residui eliminati	0,00
Residui da residui al 31/12/2023	107.106,00
Residui della competenza	14.991,36
Residui totali	122.097,36
FCDE al 31/12/2023	116.079,55

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti hanno subito la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
	10.715,18	47.147,01	8.111,00

Le entrate per permesso da costruire sono state applicate a spese correnti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non presenti.

Servizi a domanda individuale

I comuni laddove non si trovino in dissesto finanziario né strutturalmente deficitari, non superando oltre la metà dei parametri obiettivo definiti dal Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2022 entro i termini di legge, non hanno l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
Classificazione delle spese		2023	2022	
101 -	Redditi da lavoro dipendente	111.617,60	130.272,88	
102 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.827,39	9.549,70	
103 -	Acquisto di beni e servizi	370.081,85	393.572,97	
104 -	Trasferimenti correnti	89.247,62	75.954,73	
107 -	Interessi passivi	16.356,46	17.718,87	
108 -	Altre spese per redditi di capitale		0,00	
109 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	0,00	
110 -	Altre spese correnti	10.963,60	10.931,00	
Totale spese correnti		612.094,52	638.000,15	

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;
- 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%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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;
- 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.

Il revisore 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.

Il revisore ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, tenendo conto delle indicazioni della relazione illustrativa e tecnico- finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il revisore ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previste dall'art. 1 c. 146 e 147 della L. 24/12/2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al c. 512 e segg. della L. 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

Il revisore ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte di Conti gli atti di importo superiore a 5.000 euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1 c. 173, L.266/2005)- nel 2023 non si è verificato il caso-.

Il revisore ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Esternalizzazione dei servizi

L'ente, nel corso del 2023 non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni possedute, dirette o indirette, con delibera C.C. n 30 del 20/12/2023.

Il revisore dà atto che i dati inviati alla Banca dati del Dipartimento del tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il revisore 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.

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 Giunta Comunale n in data 2024, munito del parere del revisore.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Sul sito Internet è stato pubblicato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti: l'indicatore è pari a 68 giorni.

L'ente sta adottando misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per migliorare il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel Rendiconto 2023 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, tranne uno, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

STATO PATRIMONIALE

Nello Stato Patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione predisposta dalla Giunta risulta individuata nell'ambito degli allegati al Consuntivo, i quali

contengono i relativi contenuti minimi obbligatori quali:

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- lo stato patrimoniale.
- I criteri di valutazione con particolare riferimento al calcolo dell'FCDE
- L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

CONCLUSIONI

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

16/04/2024

IL REVISORE

ANTONELLA CERUTTI

