

Comune di Cassano Spinola

Provincia di Alessandria

Relazione del Revisore

sulla proposta di deliberazione consiliare del

Rendiconto

per l'esercizio finanziario

2023

Comune di Cassano Spinola

Verbale n. 6 del 17/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO

La sottoscritta Antonella Cerutti, revisore del Comune di Cassano Spinola, 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:

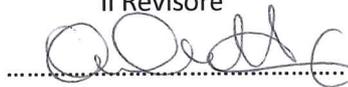
- del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 "TUEL";
- del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di Rendiconto di cui all'all. 10 al D. Lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione 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 Cassano Spinola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

17/04/2024

Il Revisore



INTRODUZIONE

La sottoscritta Antonella Cerutti revisore del comune di Cassano Spinola (AL);

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta comunale n. 21 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 – di seguito Tuel):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- Relazione dell'organo esecutivo al Rendiconto della gestione;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- Delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- Conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- Conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- Prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- Elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- Inventari;
- Elenco spese di rappresentanza;
- Attestazione di inesistenza di debiti fuori bilancio;

Visti

- ◆ il bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2025 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;
- ◆ il regolamento di contabilità;
- ◆ Il parere favorevole reso dal Responsabile dei Servizi finanziari in ordine alla regolarità contabile;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2021, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto del patrimonio;*
- ◆ il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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 in data 28.06.2023, con delibera n. 20;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 19 del 28.03.2023 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Premesse

Il comune di Cassano Spinola registra una popolazione al 01/01/2023 di n. 1816 abitanti.

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

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 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:

-non partecipa ad alcuna Unione di comuni;

- non è istituito a seguito di processo di unione
- 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
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e di revisione contabile, ai sensi dell'art. 31 D. Lgs. n.33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 c. 11 D.L. n. 35/2013 conv. in L. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, degli agenti contabili;
- 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. 938 reversali e n. 1256 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 30 gennaio 2023, 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, Banca Crédit Agricole reso entro il 30 gennaio 2023 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	euro 429.604,51
Fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dalla Contabilità	euro 429.604,51
Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:	euro 429.604,51

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			229.382,04
Riscossioni	931.802,73	2.125.486,89	3.057.289,62
Pagamenti	1.117.539,01	1.739.528,14	2.857.067,15
Fondo di cassa al 31 dicembre			429.604,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			429.604,51
di cui per cassa vincolata			32,31

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.

Il revisore ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7 c. 2 lett. gg septies D.L. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

L'Ente non ha utilizzato cassa vincolata.

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

Tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato misure organizzative finalizzate al 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 di pagamento previsti dalla legge.

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 E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	1.856.297,40
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		0,00
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(+)	1.527.806,65
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		126.374,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2))	
	(-)	201.936,82
)	



ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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)		201.936,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	2.050,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	199.886,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-12.598,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		212.485,35
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	387.518,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.032.777,08
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 Riscossioni di crediti	(-)	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 riduzione di attività finanziarie	(-)	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	(-)	1.124.829,34
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	249.731,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1)RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE(Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		45.734,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		45.734,15

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		45.734,15

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		247.670,97
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		2.050,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		245.620,97
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-12.598,53
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		258.219,50
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		201.936,82
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	2.050,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-12.598,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		212.485,35

Evoluzione dell'FPV nel corso dell'esercizio 2023

Il revisore ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 2021 2022 2023 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 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	29.000,00	179,40

FPV di parte capitale	358.518,01	249.731,60
FPV per partite finanziarie	0	0

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un Avanzo di Euro 247.670,97 (equilibrio W1), come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2021	2022	2023
Accertamenti di competenza	3.886.515,87	3.762.094,72	3.646.889,26
Impegni di competenza	3.352.343,17	3.450.742,72	3.399.218,29
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	534.172,70	311.352,00	247.670,97

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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 369.620,59, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			429.604,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			429.604,51
	<i>Da residui</i>	<i>Da competenza</i>	
RESIDUI ATTIVI	1.103.071,52	1.133.884,36	2.236.955,88
RESIDUI PASSIVI	637.249,65	1.409.779,15	2.047.028,80
<i>Differenza</i>			619.531,59
<i>FPV per spese correnti</i>			179,40
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			249.731,60
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2023			369.620,59

Parte vincolata al 31/12/2023 : 0,00

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	91.750,77
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	2.050,00
fondo perdite società partecipate	1.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	34.800,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	129.600,77

Parte destinata agli investimenti: euro 143.346,32

Totale parte disponibile: euro 225.673,50.

Applicazione al Bilancio 2023 dell'Avanzo di amministrazione 2022

L'avanzo di amministrazione 2022 non è stato applicato al bilancio 2023.

Gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 19 del 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 iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	cancellati
Residui attivi	2.075.140,58	931.802,73	1.103.071,52	40.266,00
Residui passivi	1.855.955,22	1.117.539,01	637.249,65	101.166,56

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

Al riguardo si osserva che l'ammontare dei residui attivi ha comportato la costituzione di un FCDE di importo pari ad euro 91.750,77.

FCDE

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 4.2 al D. Lgs. 118/2011e s.m.i.

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 nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a Rendiconto ammonta a complessivi euro 91.750,77.

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

E' stato costituito un fondo pari ad euro 1.000,00

Fondo indennità fine mandato

E' stato costituito un fondo pari ad euro 2.050,00

Altri fondi e accantonamenti

E' stato costituito un fondo pari ad euro 21.170,00 per garanzia debiti commerciali.

E' stato costituito un fondo pari ad euro 1.170,00 per riduzione indebitamento.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per l'anno 2023 ammontano ad euro 1.124.829,34.

Si riepiloga la spesa per macroaggregati:

	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Tributi in c/capitale a carico dell'ente		
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		
Contributi agli investimenti		
Altri trasferimenti in c/capitale	6.500,00	
Altre spese in c/capitale	1.331.462,37	1.124.829,34
TOTALE	1.337.962,37	1.124.829,34

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito	2.696.430,28	2.574.793,37	2.451.032,15
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	121.636,91	123.761,22	126.374,53
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni			
Totale fine anno	2.574.793,37	2.451.032,15	2.324.657,62

Nr. ab. al 31/12	1.856	1.816	1.816
Debito medio per ab.	1.443,49	1.349,69	1.280,10

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	132.829,93	128.724,41	120.788,95
Quota capitale	121.636,91	123.761,22	126.374,53
Totale fine anno	254.466,84	252.485,63	247.163,48

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi per l'anno 2023, come da apposito allegato allo Schema di Bilancio.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

L'accertamento delle principali entrate tributarie presenta il seguente andamento:

	accertamenti anno 2021	accertamenti anno 2022	accertamenti anno 2023
Addizionale comunale	220.000,00	198.000,00	240.748,81
IMU	344.000,00	329.811,44	398.757,57
Tasi	-	-	-
Tari	-	-	-
Tosap/CUP	6.154,00	7.492,72	14.949,40
Fondo solidarietà	214.393,46	214.688,83	212.193,00

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il revisore, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e

riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione tributaria sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento comp. 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	1.060,00	928,30	29.448,06	56.124,40
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione Altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	1.060,00	928,30	29.448,06	56.124,40

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 68.946,13 rispetto all'esercizio 2022

La movimentazione delle somme a residuo è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi all'1/1/2023	0
Residui riscossi nel 2023	0
Residui eliminati o riaccertati	0
Residui da residui al 31/12/2023	0
Residui della competenza	108.485,86
Residui totali	108.485,86
FCDE al 31/12/2023	56.124,40

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti hanno subito la seguente evoluzione:

2021	2022	2023
14.674,00	14.699,43	15.233,44

Le entrate per permesso da costruire sono state applicate al Titolo II della spesa.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Importo
Residui attivi all'1/1/2023	0
Residui riscossi nel 2023	0
Residui eliminati o riaccertati	0
Residui da residui al 31/12/2023	0
Residui della competenza	5.998,91

Residui totali	5.998,91
FCDE al 31/12/2023	2.768,27

Dettagli dei proventi e dei costi dei servizi:

Servizi	Proventi	Costi	Differenza	% di copertura
Illuminazione votiva	7.500,00	3.831,88	3.668,12	> 100 %
Impianti sportivi	0	1.500,00	-1.500,00	0%
Pesa pubblica	799,16	873,65	-74,49	0%
Uso locali per riunioni	0	300,00	- 300,00	0%

L'ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivo definiti dal Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto 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	398.275,70	345.305,88
102 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	40.444,54	32.056,65
103 -	Acquisto di beni e servizi	612.867,77	695.111,52
104 -	Trasferimenti correnti	291.116,71	303.082,82
107 -	Interessi passivi	120.788,95	126.962,71
108 -	Altre spese per redditi di capitale		
109 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate		
110 -	Altre spese correnti	64.312,98	92.481,54
Totale spese correnti		1.527.806,65	1.595.001,12

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 e le relative assunzioni rispettano:

-I vincoli disposti dall'art. 3 c. 5 e 5 quater del D.L.90/2014, dell'art. 1 c. 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 c. 1 bis del D.Lgs. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio ed al c. 762 della L. 208/2015 c. 562 , della L. 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti a patto di stabilità;

-i vincoli disposti dall'art. 9, c. 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti co. Co. Co.;

-l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, c. 557 Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 (oppure anno 2008 per gli enti non soggetti al patto):

- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;

-l'art. 22, c.2 del DL 50/2017; tale articolo ha modificato l'art. 1 c. 228, secondo periodo, della L. 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 dal 75% al 100%.

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, come previsto dal c.2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art. 1, c. 557 e 557 quater L. 296/2006.

	Media 2011/2013 (Anno 2008 per enti non soggetti al patto)	Rendiconto 2023
Spese macroaggr. 101		321.282,41
Spese macroaggr. 103		
Irap		26.947,58
altre da specificare		
Totale spese di personale		348.229,99
spese escluse		47.267,00
Spese soggette al limite(comma 562)	387.218,49	300.962,99

Il revisore ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Per quanto riguarda la verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, la suddetta verifica risulta ancora in corso.

Esternalizzazione dei servizi

L'ente, nel corso del 2023 non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipate.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni possedute, dirette o indirette, in data 13.12.2023 con delibera C.C. n.42.

Infine il revisore dà atto che i dati inviati alla Banca dati del Dipartimento del tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata 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 31.12.2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 19 del 27.03.2024 munito del parere del revisore.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2022 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2022 e precedenti euro 40.266,33.

residui passivi derivanti dall'anno 2022 e precedenti euro 101.166,56.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

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, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere: redatto in data 25.01.2024;

Economo: redatto in data 27.01.2024 ed approvato in pari data;

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.

I valori patrimoniali al 31.12.2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono rilevati in apposita tabella allegata al Rendiconto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

In particolare:

- I criteri di valutazione con particolare riferimento al calcolo dell'FCDE
- Le principali voci del conto del bilancio
- 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.

17/04/2024



IL REVISORE