

Paolo Parrinello
Dottore commercialista
Revisore legale dei conti

VERBALE N. 5 DEL 18.04.2024

**RELAZIONE AL RENDICONTO 2023
DEL COMUNE DI CALENDASCO**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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 Calendasco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. PARRINELLO PAOLO

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2023

IL REVISORE

- ◆ ricevuto in data 15.04.2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 35 nella seduta del 30.03.2024, completo 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):
- conto del bilancio comprensivo degli allegati previsti dall'art. 11 del D. Lgs. n. 118/2011:
 - a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, corredato dagli allegati:
 - a/1) elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
 - a/2) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
 - a/3) elenco analitico delle risorse destinate nel risultato di amministrazione;
 - b) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - c) prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - e) prospetti degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati:
 - Spese correnti - impegni
 - Spese in conto capitale spese incremento attività finanziarie - impegni
 - Spese per rimborso di prestiti-impegni
 - Spese per servizi conto terzi e partite di giro-impegni
 - Riepilogo spese per titoli e macroaggregati-impegni
 - Spese correnti – pagamenti c/competenza
 - Spese in conto capitale e spese incremento attività finanziarie – pagamenti c/competenza
 - Spese correnti –pagamenti c/residui
 - Spese in conto capitale e spese incremento attività finanziarie – pagamenti c/residui
 - f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - i)riservato alle regioni
 - j) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - k) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni
 - l) prospetto degli indicatori di bilancio ai fini dell'accertamento della condizione di ente deficitario
- conto economico
- stato patrimoniale
- relazione al rendiconto della gestione 2023 approvato dalla Giunta comunale;

Ricevuti inoltre i seguenti allegati:

- 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;

- prospetto spese di rappresentanza anno 2023 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- Nota informativa sulla verifica dei debiti e crediti tra l'ente e le società partecipate;
- Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione dei rendiconti delle società partecipate;
- Delibera di C.C. n. 28 del 17.07.2023 di verifica della salvaguardia degli equilibri
- delibera di G.C. n. 29 del 29.03.2024 di riaccertamento dei residui ordinari
- Conto del Tesoriere
- Conto degli agenti contabili interni
- Conto dell'Agenzia Entrate Riscossione
- Conto dell'economo comunale
- Attestazioni debiti fuori bilancio

Verificato e controllato

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazioni dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impieghi di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto e del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2022 e precedenti, risultanti dal riaccertamento effettuati ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del D.Lgs 267/2000;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'ente;
- l'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio;
- che sono in corso gli adempimenti relativi alla dichiarazione annuale IRAP ed alla dichiarazione dei sostituti d'imposta per l'anno 2023, mentre risultano inviate entro i termini le dichiarazioni relative all'anno 2022;

Parte delle verifiche sono state eseguite, ove consentito, con il metodo a campione;

RILEVA E ATTESTA

quanto segue:

A) conto del bilancio

- 1) l'esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- 2) che il fondo cassa al 31/12/2023 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria Comunale gestita dalla banca Credit Agricole Italia:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			847.437,78
Riscossioni	267.799,32	3.021.933,21	3.289.732,53
Pagamenti	471.475,00	2.516.643,51	2.988.118,51
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.149.051,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.149.051,80
di cui cassa vincolata			57.000,00

- 3) che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				847.437,78
RISCOSSIONI	(+)	267.799,32	3.021.933,21	3.289.732,53
PAGAMENTI	(-)	471.475,00	2.516.643,51	2.988.118,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.149.051,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.149.051,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	487.517,22	1.101.915,57	1.589.432,79
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	(-)	56.088,39	1.186.717,99	1.242.806,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			21.015,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			415.747,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			1.058.915,30
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				57.617,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				1.455,57
Fondo contenzioso				6.500,00
Altri accantonamenti				49.437,03
Totale parte accantonata (B)				115.010,51
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				124.752,71
Vincoli derivanti da trasferimenti				346.412,37
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				471.165,08
Totale parte destinata agli investimenti (D)				21.557,93
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				451.181,78
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2023

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Vincoli stabiliti dalla legge	124.752,71
Vincoli stabiliti dai principi contabili	
Vincoli per trasferimenti	346.412,37
Vincoli da indebitamento	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
TOTALE FONDI VINCOLATI	471.165,08

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ^(*)
2023

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	1.455,57	0,00	0,00	0,00	1.455,57
Totale Fondo perdite società partecipate		1.455,57	0,00	0,00	0,00	1.455,57
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso	5.500,00	0,00	1.000,00	0,00	6.500,00
Totale Fondo contenzioso		5.500,00	0,00	1.000,00	0,00	6.500,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
2990/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FCDE	90.336,16	0,00	0,00	-32.718,25	57.617,91
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		90.336,16	0,00	0,00	-32.718,25	57.617,91
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	3.003,63	0,00	1.102,60	0,00	4.106,23
	QUOTE DI PENSIONE AD ONERE RIPARTITO CON INPS PER DIPENDENTI CESSATI CON DIRITTO A PENSIONE	6.500,00	0,00	0,00	3.200,00	9.700,00
	FONDO EMERGENZA ENERGETICA	12.500,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00
3010/0	FONDO RINNOVO CCNL DIPENDENTI	18.200,80	0,00	4.930,00	0,00	23.130,80
Totale Altri accantonamenti		40.204,43	0,00	6.032,60	3.200,00	49.437,03
TOTALE		137.496,16	0,00	7.032,60	-29.518,25	115.010,51

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2023 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

Capitolo	Articolo	Codice di bilancio	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo
15	1	1.01.01.08.002	IMU Attività di accertamento	422,07	422,07
185	0	1.01.01.51.000	Tassa sui rifiuti TARI	57.195,84	57.195,84

Fondo anticipazione liquidità- FAL

l'ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 6.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Comune di Calendasco al momento ha un giudizio in corso avanti al Tar di Parma.

Nell'avanzo di amministrazione del rendiconto 2022 è stato previsto nella parte accantonata (allegato A/1) il fondo contenzioso per euro 5.500,00.

Si ritiene prudenzialmente di incrementare di euro 1.000,00 l'importo accantonato.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento pari a euro 6.500,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è **stato accantonato** un importo di € 1.455,57.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.106,23

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2023-2024-2025 –2026 di riferimento.

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	55.514,30	21.015,12
FPV di parte capitale	395.878,71	415.747,79

B) tempestività pagamenti:

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato al rendiconto e sottoscritto dal responsabile finanziario.

Il prospetto è pubblicato anche sul sito istituzionale del Comune di Calendasco (www.comune.calendasco.pc.it) nella sezione *“Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione/Indicatore tempestività dei pagamenti”*

C) relazione illustrativa della Giunta:

- 1) che è stata formulata conformemente al comma 6 dell'art. 151 e all'art. 231 del decreto legislativo 267/2000, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

D) parametri di accertamento della condizione strutturale:

che rispetto ai nuovi parametri adottati con il regolamento di cui al decreto del MEF del 1/8/2019, applicati sul rendiconto, la situazione dell'ente risulta, come correttamente evidenziato nell'apposita tabella allegata al rendiconto, strutturalmente non deficitario.

E) spese di personale:

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. n. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni e con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'art. 19, punto 8 della legge n. 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati per l'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge n. 296/2006 come evidenziato nel seguente prospetto:

Verifica art. 1 comma 557 legge n. 296/2006:

		Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Somma triennio	Rendiconto
		2011	2012	2013	2011/2013	2023
Redditi lavoro dip. Macro 101		384.438,80	372.933,22	370.466,22	375.946,08	306.228,63
					0,00	0,00
Fondo rinnovo CCNL cap. 3010 Macro 101					0,00	0,00
Quota salario accessorio, straordinario.....imputata nell'esercizio successivo		0,00	0,00	0,00	0,00	19.676,74
Quota IRAP su salario accessorio, straordinario.....imputata nell'esercizio successivo					0,00	1.338,48
					0,00	
					0,00	
Formazione cap. 301.1 Macro 103		0,00	240,00	0,00	80,14	677,00
Missioni cap. 301		0,00	0,00	144,60	48,20	25,10
Conv. Segreteria cap. 400.2 Macro 104		14.000,00	20.960,00	22.364,00	19.108,00	25.100,00
Unione quota spese personale		58.164,58	56.728,04	47.299,47	54.064,03	62.091,38
Consorzio Pedemontano		1.482,38	1.510,11	1.510,00	1.500,83	0,00
Irapp macroagr. 102		26.296,64	26.020,78	24.439,66	25.585,69	21.480,94
					0,00	
Totale	A	484.382,40	478.392,15	466.223,95	476.332,97	436.618,27

<u>Spese escluse</u>	-					
formazione cap. 301.1		0,00	240,00	0,00	80,14	677,00

missioni cap. 301				144,60	48,20	25,10
rimborso Stato Regione straordinari elezioni					0,00	0,00
spese censimenti finanz. ISTAT cap.2310.9E		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a dedurre rinnovo CCNL		0,00	0,00		0,00	0,00
Spese da non computare delib. Corte Conti n. 16/2009		10.747,08	7.770,87	5.097,05	7.871,67	6.258,83
Quota salario accessorio, straordinario.....imputata dall'esercizio precedente					0,00	21.015,12
Totale componenti escluse	B	10.747,08	8.010,87	5.241,65	8.000,01	27.976,05

Totale assoggettato al limite (A-B)		473.635,32	470.381,28	460.982,30	468.332,96	408.642,22
--	--	------------	------------	------------	------------	-------------------

Valore medio triennio 2011/2013	468.332,96
---------------------------------	-------------------

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.67, comma 5, lettera b) del CCNL 21.5.2018, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

F) debiti fuori bilancio:

- che alla data del 31.12.2023 non risultano debiti fuori bilancio come da attestazioni rilasciate dai Responsabili dei Servizi;

G) verifica equilibri di bilancio

L'articolo 1, commi 820 e seguenti, della legge n. 145 del 2018, prevede che "A decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" 2 . Detti enti, come anzidetto, ai sensi del comma 821 del medesimo articolo 1, si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

In proposito, si ricorda che il Decreto 1° agosto 2019, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale – Serie Generale – n. 196 del 22 agosto 2019, ha individuato i 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo:

W1 RISULTATO DI COMPETENZA

W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO

W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO

La commissione ARCONET, nella riunione dell'11 dicembre 2019 ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

L'Ente, come evidenziato nelle apposite tabelle allegate al rendiconto, nell'anno 2023 ha rispettato gli equilibri di bilancio:

• Risultato di competenza di parte corrente	+ 330.946,84
• Equilibri di bilancio di parte corrente	+ 314.539,30
• Equilibrio complessivo di parte corrente	+ 344.057,55
• Equilibrio complessivo in conto capitale	+ 15.120,82 (voce Z3)
• Risultato di competenza	+ 727.196,89 (voce W1)
• Equilibrio di bilancio	+ 329.660,12 (voce W2)
• Equilibrio complessivo	+ 359.178,37 (voce W3)

H) rispetto dei termini in materia di contabilità pubblica previsti da disposizioni di legge, dalla Corte dei Conti, dai Ministeri:

- che l'Ente ha trasmesso nei termini le pratiche come sotto evidenziato:

1. questionario debiti fuori bilancio al 31.12.2022 per Corte dei Conti (ConTE) trasmesso il 26.03.2024;
2. bilancio di previsione 2023/2025 trasmesso alla Banca dati amministrazioni pubbliche-BDAP il 26.01.2023;
3. relazione al conto annuale anno 2022 trasmessa alla Ragioneria Generale dello Stato (SICO);
4. conto annuale 2022 trasmesso alla Ragioneria Generale dello Stato (SICO);
5. conto del tesoriere e degli agenti contabili 2022 trasmessi alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti, tramite SIRECO;
6. trasmissione telematica del rendiconto 2022 alla Banca dati amministrazioni pubbliche-BDAP il 02.05.2023;

7. questionario al rendiconto 2022 per Corte dei Conti (ConTE) trasmesso nei termini, dall'organo di revisione, con la collaborazione del responsabile del servizio finanziario;
8. prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2022 (Negativo), per Corte dei Conti (ConTE), regolarmente trasmesso;

I) Indebitamento

L'Ente non ha contratto mutui nell'esercizio 2023.

L) Variazioni di bilancio

Al bilancio di previsione 2023/2025 sono state apportate variazioni con atti deliberativi di Giunta o di Consiglio Comunale con parere sempre favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario e dell'Organo di revisione contabile.

Elenco delle variazioni:

numero atto	Delibera	data	oggetto
29	G.C.	23/03/2023	Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale
23	G.C.	23/03/2023	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità al 31.12.2022 ai sensi dell'art. 3 comma 4 d.lgs. 23.06.2011 n. 118. Variazione al bilancio di previsione 2023-2025
24	C.C.	12/06/2023	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DI COMPETENZA DEL CONSIGLIO COMUNALE ART. 175 COMMA 2 TUEL
67	G.C.	24/06/2023	Art. 175 comma 5bis lettera d) del D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025
76	G.C.	03/08/2023	Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale
102	G.C.	13/10/2023	Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale.
120	G.C.	10/11/2023	Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale.

133	G.C.	30/11/2023	Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale.
-----	------	------------	--

La verifica degli equilibri di bilancio è stata effettuata in data 17.07.2023 con delibera di C.C. n. 28.

M) Variazioni di bilancio effettuate dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 175 c. 5 quater del D.Lgs n. 267/2000

L'art. 175 c. 5 quater TUEL, prevede la possibilità di effettuare variazioni di bilancio da parte dei responsabili della spesa senza il parere dell'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 239 c. 1 lett b) del D.Lgs 267/2000.

L'organo di revisione deve verificare, in sede di esame del rendiconto della gestione, dandone conto nella propria relazione, l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio.

Il Responsabile del servizio finanziario nel corso del 2023 non ha approvato nessuna variazione di bilancio.

Analisi del conto del bilancio:

RIEPILOGO ENTRATE

Titolo	Prev. Definitive	%	Accertamenti comp.	%	Riscossioni	%
I	1.593.829,45 €	17,18%	1.582.447,37 €	38,37%	1.467.943,79 €	48,58%
II	571.056,99 €	6,16%	377.655,31 €	9,16%	202.498,81 €	6,70%
III	246.057,23 €	2,65%	224.962,56 €	5,46%	221.548,38 €	7,33%
IV	6.136.277,45 €	66,14%	1.607.684,47 €	38,99%	802.453,84 €	26,55%
V	- €	0,00%	- €	0,00%	- €	0,00%
VI	- €	0,00%	- €	0,00%	- €	0,00%
VII	- €	0,00%	- €	0,00%	- €	0,00%
IX	730.000,00 €	7,87%	331.099,07 €	8,03%	327.488,39 €	10,84%
Totale	9.277.221,12 €	100,00%	4.123.848,78 €	100,00%	3.021.933,21 €	100,00%
Avanzo di amministrazione	292.079,51 €					
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	55.514,30 €					
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	395.878,71 €					
Totale complessivo entrate	10.020.693,64 €		4.123.848,78 €		3.021.933,21 €	

RIEPILOGO DELLE SPESE

Titolo	Prev. Definitive	%	Impegni comp.	%	Pagamenti	%
I	2.428.683,64 €	24,24%	1.850.843,25 €	49,98%	1.378.975,96 €	54,79%
II	6.837.866,16 €	68,24%	1.497.275,34 €	40,43%	808.566,96 €	32,13%
III	- €	0,00%	- €	0,00%	- €	0,00%
IV	24.143,84 €	0,24%	24.143,84 €	0,65%	5.243,40 €	0,21%
V	- €	0,00%	- €	0,00%	- €	0,00%
VII	730.000,00 €	7,28%	331.099,07 €	8,94%	323.857,19 €	12,87%
Totale	10.020.693,64 €	100,00%	3.703.361,50 €	100,00%	2.516.643,51 €	100,00%

RISULTATI DI GESTIONE

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	4.123.848,78
Impegni	3.703.361,50
SALDO GESTIONE COMPETENZA	420.487,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	451.393,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	436.762,91
SALDO FPV	14.630,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.649,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	36.462,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	33.813,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	420.487,28

SALDO FPV	14.630,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	33.813,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	292.079,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	297.905,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	1.058.915,30

Risultati esercizi finanziari periodo dal 2007 al 2022:

	<u>ANNO 2007</u>	<u>ANNO 2008</u>	<u>ANNO 2009</u>	<u>ANNO 2010</u>
RISULTATO COMPLESSIVO DELL'ESERCIZIO -avanzo	570.704,00	397.182,71	298.388,77	248.334,40

	<u>ANNO 2011</u>	<u>ANNO 2012</u>	<u>ANNO 2013</u>	<u>ANNO 2014</u>
RISULTATO COMPLESSIVO DELL'ESERCIZIO -avanzo	222.916,69	79.172,40	73.372,35	353.570,78

	<u>ANNO 2014</u> dopo riaccertamento straordinario	<u>ANNO 2015</u>	<u>ANNO 2016</u>	<u>ANNO 2017</u>	<u>ANNO 2018</u>
RISULTATO COMPLESSIVO DELL'ESERCIZIO -avanzo	967.062,88	1.205.776,55	1.191.857,65	1.257.153,06	1.022.511,54

	<u>ANNO 2019</u>	<u>ANNO 2020</u>	<u>ANNO 2021</u>	<u>ANNO 2022</u>
RISULTATO COMPLESSIVO DELL'ESERCIZIO -avanzo	742.290,01	732.469,25	681.978,43	589.984,81

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica alla data del 31.12.2023 è di seguito riportata:

Denominazione	Funzioni attribuite/attività svolte	Quota di partecipazione dell'Ente (%)
<u>LEPIDA S.c.p.A.</u>	Rete Lepida telecomunicazioni	0,0014

Situazione crediti euro 0 situazione debiti euro 4.326,69

Altre partecipazioni non in forma societaria:

Denominazione	Funzioni attribuite/attività svolte	Quota di partecipazione dell'Ente (%)
<u>Fondazione Valtidone Musica</u>	Promozione e svolgimento attività culturali	7,32

Situazione crediti euro 0 situazione debiti euro 0

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2023, con atto n. 53, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

LA CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE

La contabilità economico patrimoniale è di tipo conoscitivo

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.420.585,73	10.392.020,54	1.028.565,19
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.680.866,68	1.517.528,70	1.163.337,98
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.101.452,41	11.909.549,24	2.191.903,17
A) PATRIMONIO NETTO	9.069.921,80	8.960.150,09	109.771,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	51.830,80	44.156,37	7.674,43
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.106,23	3.003,63	1.102,60
D) DEBITI	1.921.572,63	1.266.935,82	654.636,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.054.020,95	1.635.303,33	1.418.717,62
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.101.452,41	11.909.549,24	2.191.903,17
TOTALE CONTI D'ORDINE	415.747,79	395.878,71	19.869,08
			0,00

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.207.078,95	2.316.248,22	109.169,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.233.603,04	2.239.467,24	5.864,20
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-20.773,27	-21.444,86	-671,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-69,87	58,13	128,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	112.839,53	19.665,23	-93.174,30
IMPOSTE	21.544,93	26.090,21	4.545,28
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	43.927,37	48.969,27	5.041,90

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

cap.	art.	denominazione	asestato CO	impegnato CO
325	0	Spesa per abilitazione al cloud servizi finanziata con trasferimento ministeriale PNRR M1C1 vedasi cap. 468 entrata avviso 1.2 cup H61C22000600006	38.221,00 €	14.457,15 €
326	0	Spesa per Spid e CIE finanziata con trasferimento ministeriale PNRR M1C1 vedasi cap. 469 entrata avviso 1.4.4 cup H61F22001780006	14.000,00 €	- €
327	0	Spesa per applicazione APP IO finanziata con trasferimento ministeriale PNRR M1C1 vedasi cap. 470 entrata avviso 1.4.3 cup H61F22002370006	3.645,00 €	- €
328	0	Spesa per progetto Esperienza del cittadino nei servizi pubblici finanziata con trasferimento ministeriale PNRR M1C1 vedasi cap. 471 entrata. Avviso 1.4.1 Cup H61F22004070006	79.922,00 €	- €
7205	0	Spesa per servizi di restauro Archivio-spesa finanziata con trasferimento dal Comune di Berceto nell'ambito del progetto transitare paesaggi culturali.... PNRR M1C3 CUP E19D22000030001	20.000,00 €	- €
7205	1	Spesa per servizi affidamento servizi interventi progetto transitare paesaggi culturali.....spesa finanziata con trasferimento dal Comune di Berceto PNRR M1C3 CUP E19D22000030001	50.500,00 €	24.928,00 €
7205	2	Spesa per contributi ad associazioni per interventi progetto transitare paesaggi culturali.....spesa finanziata con trasferimento dal Comune di Berceto PNRR M1C3 CUP E19D22000030001	29.500,00 €	12.250,00 €
42800	3	Messa in sicurezza sismica ed efficientamento energetico Scuola Primaria e Secondaria di primo grado finanziata dallo Stato PNRR M4C1 CUP H68I22000080005	998.261,09 €	148.261,09 €
42800	23	Messa in sicurezza sismica ed efficientamento energetico Scuola Primaria e Secondaria di primo grado finanziata dallo Stato PNRR M4C1 CUP H68I22000080005 Incarichi professionali per progettazioni	84.503,30 €	84.503,30 €
44003	0	Spesa per rigenerazione culturale del borgo lungo la Via Francigena -spesa finanziata con trasferimento dal Comune di Berceto vedasi cap. 2875 entrata PNRR M1C3	269.710,01 €	269.710,01 €
44003	100	F.P.V. Spesa per rigenerazione culturale del borgo lungo la Via Francigena -spesa finanziata con trasferimento dal Comune di Berceto vedasi cap. 2875 entrata PNRR M1C3	104.000,00 €	- €
45200	4	Riquilificazione energetica palazzetto dello Sport finanziata dal Ministero Interno. PNRR M2C4 CUP H62C21000680001	98.700,00 €	98.700,00 €
46325	100	F.P.V. Manutenzione straordinaria alloggi ERP Fondo Complementare PNRR. M2C3 CUP H67H21007850001Trasferimento ad Acer Piacenza. Spesa finanziata con contributo Regione vedasi cap. entrata n. 2870.10	157.350,00 €	- €
47800	10	INTERVENTO efficientamento energetico illuminazione pubblica finanziata con contributo Ministero Interno PNRR M2C4 ai sensi del c. 29, art. 1 legge n. 160/2019 (cap.entrata 2831) CUP H64H22000920006	46.016,26 €	46.016,26 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

Il Revisore, confermando il giudizio positivo relativo all'impegno ed ai risultati ottenuti invita i Responsabili anche per il corrente anno al monitoraggio continuo di tutte quelle "situazioni" che possono compromettere gli equilibri di bilancio e il rispetto del vincolo di finanza pubblica denominato "pareggio di bilancio".

A) Irregolarità, inadempienza non sanate e rilievi

Nella sua attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, il Revisore non ha rilevato irregolarità e inadempienze degne di nota.

B) Gestione finanziaria ed attendibilità delle risultanze

Dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrate, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, che l'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2023 e precedenti.

1) Gestione dei residui

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli art. 179, 183, 189, e 190 del d.lgs. 18.8.2000, n. 267 e dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2. Dalle verifiche effettuate il Revisore ha rilevato, in quelli esaminati, la sussistenza della ragione del credito per quanto riguarda i residui attivi.

2) Passività arretrate e debiti fuori bilancio

Il Revisore prende atto delle attestazioni di insussistenza al 31 dicembre 2023 di passività arretrate e debiti fuori bilancio.

3) Scostamento tra previsione iniziale e consuntiva

Dalla comparazione tra previsione iniziale e rendiconto risultano gli scostamenti evidenziati nella proposta della relazione della Giunta. Si ritiene che tali scostamenti rientrino nella normale fisiologia della gestione del bilancio.

C) Relazione illustrativa della Giunta

Il Revisore ritiene che la relazione illustrativa della Giunta assolva alla funzione di illustrare i dati finanziari, economici e patrimoniali.

tutto ciò premesso

Il Revisore

certifica

La conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente, la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione (ai sensi dell'art. 239, lett. d) del D.Lgs 18.8.2000, n.267) e la regolarità contabile e finanziaria della gestione stessa;

esprime

parere favorevole in merito alla menzionata proposta di rendiconto dell'esercizio 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE
dott. PAOLO PARRINELLO
firmato digitale