

COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

*relativamente allo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2022*

L'organo di revisione

DOTT. ARRIGO BONATI

Comune di SAN DAMIANO AL COLLE

Organo di revisione

Verbale n. 02 del 30/03/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, unitamente agli allegati di legge (ed atti correlati) prendendo in particolare considerazione i prospetti di concordanza, l'elenco dei residui (distinti per anno di provenienza), la composizione del FPV e del FCDE.

L'attività è stata svolta tenendo conto di quanto previsto:

- dallo Statuto ed il Regolamento di contabilità ancora vigente;
- dal D.Lgs. 267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e s.m.i.;
- dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- dal D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194 e norme correlate;
- dai principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali.

Sulla scorta di quanto sopra, il Revisore ha definito l'allegata relazione concernente la proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2022 e lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di SAN DAMIANO AL COLLE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 30/03/2023

L'organo di revisione

DOTT. ARRIGO BONATI



INTRODUZIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della Giunta Comunale n° 13 del 09/03/2023 corredato da:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto del patrimonio;
 - c) piano degli indicatori e dei risultati attesi anno 2022e la documentazione di riferimento.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2021;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il D.Lgs. n° 118/2011;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto deve essere compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ in data 23.02.2023 la Giunta Comunale ha approvato la delibera n° 10 di Riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi – anno 2022

TENUTO CONTO CHE

- ◆ che il controllo contabile – per quanto di competenza - è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

SINTETIZZA

- ◆ di seguito il quadro dimostrativo delle risultanze al 31.12.2022

QUADRO DIMOSTRATIVO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022

ENTRATE		SPESE	
TITOLO 1	466.350,52	TITOLO 1	599.379,67
TITOLO 2	62.395,78		
TITOLO 3	70.181,76	TITOLO 4	12.231,76
FPV parte corrente	13.384,72	TITOLO 2 Macr. 4	0
Avanzo 2021 parte corrente	34.437,5		
a dedurre entrate correnti a		FPV corrente (dopo	
fin. Investim.		riaccert.)	0,00
TOTALE PARTE CORRENTE	646.750,28	TOTALE PARTE CORRENTE	611.611,43
TITOLI 4	55.649,86	TITOLO 2	47.853,63
TITOLO 5		TITOLO 3	
TITOLO 6			
FPV parte investimento	0,00	FPV invest. (dopo riaccert.)	12.963,31
Avanzo 2021 parte			
investimento	58.000,00		
entrate correnti a fin invest.	0		
TOTALE INVESTIMENTI	113.649,86	TOTALE INVESTIMENTI	60.816,94
ANTICIPAZIONI TESORIERE	0	ANTICIPAZIONI TESORIERE	0
SERVIZI C/O TERZI	183.723,52	SERVIZI C/O TERZI	183.723,52
TOTALE GENERALE			
ENTRATE	944.123,66	TOTALE GENERALE SPESE	856.151,89

Entrando nello specifico dei più significativi elementi contabili

RILEVA E OSSERVA

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emesse n. 767 reversali di cui n.2 annullate e n. 957 mandati di pagamento di cui n. 2 annullati. Questi ultimi risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e risultano regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2022 risulta così determinato:

	<i>In conto</i>		<i>Totale</i>
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>			337.183,04
<i>Riscossioni</i>	145.779,70	697.028,37	842.808,07
<i>Pagamenti</i>	236.331,87	673.547,25	909.879,12
<i>Fondo di cassa al 31 dicembre</i>			270.111,99

Il revisore prende atto che l'Ente ha inserito nella relazione illustrativa della Giunta Comunale il prospetto che evidenzia l'evoluzione della cassa vincolata nel triennio 2020-2021-2022 evidenziando altresì l'importo della cassa vincolata relativa agli interventi finanziati con il PNRR.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € - 4.887,14 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	838.301,44
Impegni	(-)	843.188,58
Totale avanzo di competenza		-4.887,14

Il risultato di competenza, considerando le variazioni del fondo pluriennale vincolato è pari a:

GESTIONE DI COMPETENZA		
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI ENTRATA	(+)	13.384,72
ACCERTAMENTI A COMPETENZA	(+)	838.301,44
IMPEGNI A COMPETENZA	(-)	843.188,58
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI SPESA	(-)	12.963,31
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		-4.465,73

Si tratta ad evidenza di un disavanzo figurativo essendo stato applicato avanzo di amministrazione alla spese correnti e di investimento per €. 92.437,50.

EQUILIBRI FINANZIARI

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2019 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2022 del 14 febbraio 2022.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2022 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € . 87.971,77
- W2 (equilibrio di bilancio): € . 54.482,40
- W3 (equilibrio complessivo): € . 44.265,00

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti , la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2022 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2022 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2022.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 274.620,45 come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>				337.183,04
<i>Riscossioni</i>	145.779,70	697.028,37		842.808,07
<i>Pagamenti</i>	236.331,87	673.547,25		909.879,12
<i>Fondo di cassa al 31 dicembre</i>				270.111,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				270.111,99
RESIDUI ATTIVI	148.369,82	141.273,07		289.642,89
RESIDUI PASSIVI	102.529,79	169.641,33		272.171,12
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>				0,00
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE INVESTIMENTO</i>				12.963,31
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre				274.620,45
	Fondi accantonati			65.719,82
	Fondi vincolati			13.140,47
	Fondi per investimenti			4.203,92
	Fondi liberi			191.556,24
	Totale avanzo			274.620,45

A tale risultato si giunge anche applicando metodologie di calcolo diverse, che consentono anche la verifica della composizione stessa del dato contabile in esame:

AVANZO DEL PRECEDENTE ESERCIZIO al netto fpv (come da schemi D. lgs 118/2011)	261.926,36
Saldo della gestione RESIDUI	17.159,82
Saldo della gestione COMPETENZA	- 4.887,14
Variazione FPV	421,41
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO IN ESAME	274.620,45

Nel merito della parte di avanzo accantonata, si da atto che il dato complessivo di €. 65.719,82 deriva dai seguenti accantonamenti:

- FCDE €. 49.805,86
- Rinnovi contrattuali €. 8.257,74
- TFM sindaco €. 7656,52
- Altri accantonamenti €. ==

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria al punto 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale (ad es. le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, ecc.) e che per tali crediti sia obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto. In sede di rendiconto 2022, il fondo crediti dubbia esigibilità calcolato sui residui in essere al 31 dicembre 2022 ammonta ad €. 49.805,86.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 è stato calcolato con il metodo ordinario ed è stato 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 stessi esercizi.

Il fondo è stato calcolato utilizzando il criterio della media semplice tra incassato ed accertato.

ALTRI ACCANTONAMENTI

L'Ente non ha effettuato accantonamenti per spese potenziali. Ha accantonato € 8.257,74 per il Fondo rinnovi contrattuali dipendenti , € 7656,52 per il trattamento di fine mandato del Sindaco

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il principio contabile applicato della competenza finanziaria prevede che il fondo pluriennale vincolato sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia d'investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento d'impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo pluriennale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti.

ENTRATA

Il Fondo Pluriennale Vincolato ammontava ad euro 13.384,72 di cui:

- euro 13.384,72 per spese correnti
- euro 0,00 per spese in conto capitale.

SPESA

Il Fondo Pluriennale Vincolato è risultato pari ad euro 12.963,31 di cui:

- euro 0,00 per spese correnti
- euro 12.963,31 per spese in conto capitale.

Si raccomanda all'ente di continuare nella corretta applicazione del principio contabile applicato allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011 e s.m.i.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2022

ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione definitiva	Accertamenti	% di realizzazione
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	476.638,56	466.350,52	97,8%
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	69.945,65	62.395,78	89,2%
TITOLO 3	Entrate extratributarie	101.254,30	70.181,76	69,3%
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	481.704,02	55.649,86	11,6%
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0,0%
TITOLO 6	Accensione prestiti	-	-	0,0%
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	232.438,00	-	0,0%
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	251.068,00	183.723,52	73,2%
	TOTALE TITOLI	1.613.048,53	838.301,44	52,0%

Nel merito si osserva che le entrate tributarie sono state realizzate in percentuale superiore al 97%, le entrate per trasferimenti in misura pari all'89,2% mentre le entrate extratributarie in misura pari al 69,3%.

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione definitiva	Impegni	% di realizzazione
	disavanzo	-		
TITOLO 1	Correnti	683.428,73	599.379,67	87,7%
TITOLO 2	In conto capitale	539.704,02	47.853,63	8,9%
TITOLO 3	Per incremento attività finanziarie	-	-	
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	12.232,00	12.231,76	100,0%
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	232.438,00	-	0,0%
TITOLO 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	251.068,00	183.723,52	73,2%
	TOTALE TITOLI	1.718.870,75	843.188,58	49,1%

Dall'analisi degli scostamenti tra le spese previste e quelle impegnate si osserva che gli scostamenti della partita corrente sono contenute. Le spese in conto capitale sono impegnate nella misura del 8,9% rispetto alle previsioni definitive.

L'analisi delle spese correnti per macroaggregati evidenzia quanto segue:

SPESE CORRENTI		% impegni/previsioni 2022
	impegni 2022	
Redditi da lavoro dipendente	187.910,40	31,35%
Imposte e tasse a carico dell'ente	16.584,13	2,77%
Acquisto di beni e servizi	364.226,51	60,77%
Trasferimenti correnti	15.480,73	2,58%
Trasferimenti di tributi	-	0,00%
Fondi perequativi	-	0,00%
Interessi passivi	4.339,78	0,72%
Altre spese per redditi da capitale		0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	494,00	0,08%
Altre spese correnti	10.344,12	1,73%
TOTALE Spese correnti	599.379,67	100%

La tipologia più rilevante delle spese correnti riguarda le spese per acquisto di beni e di servizi, legate al funzionamento dell'ente, pari al 60,77% del totale delle spese impegnate di parte corrente. Le spese di personale costituiscono il 31,35% delle spese correnti.

Spese per il personale

Nel merito del rispetto del limite di spesa di personale (relativa al personale assunto a tempo indeterminato, a tempo determinato e con contratto di collaborazione coordinata e continuativa), per effetto delle vigenti disposizioni di legge l'ente non doveva superare nel 2022 il limite massimo costituito dalla spesa media del triennio 2011-2013.

Il Revisore da atto che dai prospetti prodotti dal responsabile del servizio finanziario il Comune di San Damiano al Colle ha rispettato nell'anno 2022 il predetto limite di spesa.

La spesa è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013..

Interessi passivi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2022, ammonta ad euro 4.339,78.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni definitive = 539.704,02

Somme impegnate = 47.853,63

Tali spese sono state così finanziate:

Investimenti finanziati con FPV	0,00
investimenti finanziati con contributi per concessioni edilizie	3.565,69
investimenti finanziati con trasferimenti di capitale	38.969,16
investimenti finanziati con alienazione beni immobili	0,00
investimenti finanziati con mutuo	0,00
investimenti finanziati con devoluzione mutuo	0,00
investimenti finanziati con avanzo di parte corrente	0,00
investimenti finanziati con avanzo	5.318,78
TOTALE TITOLO II	47.853,63

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2022 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2021.

Relativamente all'annualità 2022 l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con delibera G.C. n. 10 del 24.02.2022

I risultati di tali atti sono i seguenti:

residui attivi al 1.1	317.289,54
residui attivi riscossi nell'esercizio	145.779,70
residui attivi rimasti da riscuotere	148.369,82
residui attivi riaccertati	294.149,52
minori riaccertamenti	-23.140,02
residui attivi al 31.12	289.642,89

residui passivi al 1.1	379.161,50
residui passivi pagati nell'esercizio	236.331,87
residui passivi rimasti da pagare	102.529,79
residui passivi riaccertati	338.861,66
minori impegni	-40.299,84
residui passivi al 31.12	272.171,12

Si osserva che i residui attivi al 31 dicembre sono non superiori ai residui riaccertati, come pure i residui passivi sono inferiori. Si osserva che sono stati eliminati residui attivi per €. 23.140,02 pari al 7,3% dei residui attivi iniziali. Si raccomanda maggiore attenzione in fase di accertamento delle entrate.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

L'ente ha formalizzato l'attestazione ai sensi dell'art. 41 – comma 1 – del D.L. n° 66/2014 convertito nella Legge n° 89/2014, come da prospetto allegato al rendiconto, dalla quale emerge, per l'esercizio 2022, che il tempo medio di pagamento dei fornitori è pari a -6,33 gg. e che il 19,40% delle fatture è pagata oltre il termine. Il revisore prende atto delle giustificazioni addotte a motivare il detto ritardo. Il revisore osserva che il tempo medio rilevato dalla piattaforma dei pagamenti, seppure rispettoso dei termini di legge, è tuttavia diverso da quello certificato dall'Ente e pertanto suggerisce di provvedere ad una riconciliazione dei dati.

PARAMETRI DI RISCONTRO SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2022, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato al rendiconto stesso.

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, da atto che l'Ente ha effettuato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati con la società a partecipazione diretta Broni Stradella pubblica srl. Ad esito della verifica è stata rilevata una concordanza.

L'Ente ha tuttora in corso la verifica dei rapporti di debito credito con le società partecipate indirette. Nel merito il revisore invita l'amministrazione ad acquisire le asseverazioni necessarie e a riconciliare le partite debitorie/creditorie al più presto e comunque entro il termine dell'esercizio.

CONTO DEL PATRIMONIO

L'Ente, avendo popolazione inferiore a 5.000 abitanti, come indicato nella relazione al rendiconto e nella proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto stesso si è avvalso della possibilità ex art. 232, comma 2 del Tuel di non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Ai sensi della norma citata, gli enti locali che optano per la facoltà allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all' allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 , e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo. Al termine dell'esercizio 2022 il valore delle attività di stato patrimoniale, coincidente con il valore delle passività, è di euro 3.280.992,89.

OSSERVAZIONI

Il revisore raccomanda la verifica ai fini della riconciliazione degli indici attestanti i tempi medi di pagamento e di ritardo con la PCC (Piattaforma Crediti Commerciali). Raccomanda altresì la pubblicazione di detti indicatori sul portale dell'Amministrazione trasparente sul sito del Comune.

Infine il revisore raccomanda all'amministrazione di acquisire le asseverazioni necessarie a riconciliare le partite debitorie/creditorie anche con le società partecipate indirette.

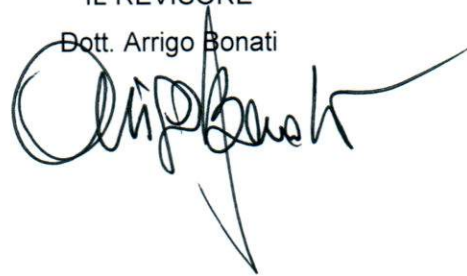
CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, visto il parere favorevole del Responsabile del servizio finanziario e richiamate le osservazioni da ultimo indicate, il Revisore esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Stradella, li 30/03/2023

IL REVISORE

Dott. Arrigo Bonati

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Arrigo Bonati', with a long, sweeping horizontal stroke extending to the right.