

Verbale n. 3 del 19 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il sottoscritto Revisore, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di San Bassano, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Bassano, 19 Aprile 2024

Il Revisore dei Conti



Dr. Elisabetta Perdomi

COMUNE DI SAN BASSANO

Provincia di Cremona

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2023

IL REVISIONE

DR. ELISABETTA PERDOMI

Sommario

1. INTRODUZIONE	1
2. Verifiche preliminari	2
3. CONTO DEL BILANCIO	2
4. GESTIONE FINANZIARIA	9
5. ANALISI DELLE ENTRATE	11
6. ANALISI DELLE SPESE	12
7. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	14
8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
9. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	15
10. PNRR E PNC	16
11. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	16
12. CONCLUSIONI	17

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr. Elisabetta Perdomi - nominata revisore del Comune di San Bassano (CR) per il triennio 2024/2026 con delibera dell'Organo Consiliare n. 28 del 28 dicembre 2023 - ha ricevuto in data 9 Aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con Delibera della Giunta Comunale n. 16 del 27 marzo 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021.

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

Il Revisore da atto che il Comune di San Bassano, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti ed avendo utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non è tenuto ad allegare al Rendiconto il Conto Economico.

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 18.07.2016;

TENUTO CONTO CHE

la sottoscritta è stata nominata Revisione del Comune di San Bassano in data 28 dicembre 2023 e che, pertanto, durante l'esercizio 2023 il controllo contabile è stato svolto da altro Revisore;

RIPORTA

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

2. Verifiche preliminari

Il Comune di San Bassano:

- registra una popolazione al 1 gennaio 2023 (ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel) di 2.105 abitanti;
- non è in dissesto;
- non ha dovuto attivare piani di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa ad Unioni dei Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;

La sottoscritta da atto che l'Organo di revisione in carica nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali né ha suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente - al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio - ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha utilizzato l'avanzo libero;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023 non ha applicato l'avanzo presunto;
- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- l'Ente, non ha in essere contratti di leasing.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

3. CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 696.697,01, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				577.116,39
RISCOSSIONI	(+)	348.376,17	1.616.549,49	1.964.925,66
PAGAMENTI	(-)	610.547,08	1.498.244,95	2.108.792,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			433.250,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			433.250,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	441.170,17	509.297,85	950.468,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	110.620,15	507.561,30	618.181,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			68.839,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			696.697,01

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione	475.747,47 €	557.876,87 €	696.697,01 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata	142.622,69 €	150.811,85 €	173.241,79 €
Parte vincolata	13.176,37 €	52.348,51 €	51.578,74 €
Parte destinata agli investimenti	- €	- €	- €
Parte disponibile	319.948,41 €	354.716,51 €	471.876,48 €

Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Gli utilizzi nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 sono dettagliati nella seguente tabella

Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione dell'anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli invest.
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	798,17						798,17	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Totale parti non utilizzate	557.078,70	354.716,51	85.664,44	60.000,00	5.147,41	3.487,95	48.062,39	0,00		0,00
Totale	557.876,87	354.716,51	85.664,44	60.000,00	5.147,41	3.487,95	48.860,56	0,00	0,00	0,00

Riconciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si riconcilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	120.041,09 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	58.416,46 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	68.839,58 €
SALDO FPV	- 10.423,12 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.690,48 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.937,54 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.449,23 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	29.202,17 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	120.041,09 €
SALDO FPV	- 10.423,12 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	29.202,17 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	798,17 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	557.078,70 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/202	696.697,01 €

La gestione della 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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		111.547,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.936,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.020,02
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		60.591,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 7.506,41
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		68.098,01
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		- 1.131,83
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 1.131,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 1.131,83
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		110.416,14
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		29.936,35
Risorse vincolate nel bilancio		21.020,02
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		59.459,77

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

- W1 (Risultato di competenza): € 110.416,14
- W2 (equilibrio di bilancio): € 59.459,77
- W3 (equilibrio complessivo): € 66.966,18

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	17.180,46	33.313,18
FPV di parte capitale	41.236,00	35.526,40
FPV per partite finanziarie	-	-
	58.416,46	68.839,58

Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (premialità e trattamento accessorio re imputato su anno successivo).

Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti.

Non ricorrendone i presupposti non è stato alimentato il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Delibera della Giunta Comunale n. 13 del 13 marzo 2023, munita del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 11.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 del 13.03.2024 ha comportato le seguenti

variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	793.793,40 €	348.376,17 €	441.170,17 €	- 4.247,06 €
Residui passivi	754.616,46 €	610.547,08 €	110.620,15 €	- 33.449,23 €

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	16.310,44	19.011,06	19.924,29	20.804,02	22.260,31	186.484,61	284.794,73
Titolo II					26.664,00	7.083,60	33.747,60
Titolo III				2.657,13	36.021,57	147.891,29	186.569,99
Titolo IV				7.500,00	270.000,00	165.394,00	442.894,00
Titolo IX					17,35	2.444,35	2.461,70
Totali	16.310,44	19.011,06	19.924,29	30.961,15	354.963,23	509.297,85	950.468,02

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I				6.656,18	82.339,11	345.322,52	434.317,81
Titolo II	156,64	23,97	200,00	15,18	12.166,30	135.455,51	148.017,60
Titolo VII	4.456,58		4.156,77		449,42	26.783,27	35.846,04
Totali	4.613,22	23,97	4.356,77	6.671,36	94.954,83	507.561,30	618.181,45

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al	FCDE al 31.12.2023
TARSU TIA TARI TARES	Residui iniziali	25.134,27	19.011,06	19.924,29	21.212,67	28.105,00	279.165,00		
	Riscosso al 31.12	8.823,83	-	-	408,65	5.844,69	254.525,00		
	Residui finali	16.310,44	19.011,06	19.924,29	20.804,02	22.260,31	24.640,00	122.950,12	100.332,95
	% di riscossione	35,11%	0,00%	0,00%	1,93%	20,80%	91,17%		

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha verificato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

4. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre risultante dal conto del Tesoriere è riconciliato con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Il Comune di San Bassano non ha istituito l'imposta di soggiorno

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	402.781,63 €	577.116,39 €	433.250,02 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	- €	- €	- €

Nel corso dell'esercizio 2023 il Comune di San Bassano non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti

Ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, al Rendiconto dell'esercizio 2023 è allegato il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, al Rendiconto è allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -15 giorni;

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 690,86;

3.3 Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 100.332,95

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrendone i presupposti, nel Rendiconto dell'esercizio 2023 non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo perdite società partecipate.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorrendone i presupposti, nel Rendiconto dell'esercizio 2023 non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo anticipazioni di liquidità.

Fondo contenzioso

Non ricorrendone i presupposti, non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo Contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio 2022	3.579,25 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio 2023	1.361,43 €
- utilizzi	- €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.940,68 €

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrendone i presupposti, non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 7.968,16 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

5. ANALISI DELLE ENTRATE

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle entrate emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert.ti / Previsioni iniziali	% Accert.ti / Previsioni definitive
Titolo 1	1.068.000,00	1.053.515,15	1.079.490,88	101,08	102,47
Titolo 2	105.963,15	161.433,33	163.661,23	154,45	101,38
Titolo 3	332.664,00	317.498,27	304.051,11	91,40	95,76
Titolo 4	406.316,88	426.680,88	244.713,56	60,23	57,35
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	1.912.944,03	1.959.127,63	1.791.916,78	93,67	91,47
Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert.ti / Previsioni iniziali	% Accert.ti / Previsioni definitive
Titolo 1	1.084.868,00	1.088.343,40	1.081.733,85	99,71	99,39
Titolo 2	84.658,00	170.622,75	185.288,44	218,87	108,60
Titolo 3	278.849,98	302.155,15	320.655,51	114,99	106,12
Titolo 4	455.350,00	652.350,00	416.859,86	91,55	63,90
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	1.903.725,98	2.213.471,30	2.004.537,66	105,30	90,56
Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert.ti / Previsioni iniziali	% Accert.ti / Previsioni definitive
Titolo 1	1.085.039,68	1.089.039,68	1.095.740,09	100,99	100,62
Titolo 2	152.938,01	186.060,75	120.080,88	78,52	64,54
Titolo 3	328.991,00	353.612,35	359.634,90	109,31	101,70
Titolo 4	474.029,44	475.850,44	326.620,35	68,90	68,64
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	2.040.998,13	2.104.563,22	1.902.076,22	93,19	90,38

IMU

Le entrate per IMU, accertate nell'anno 2023 sulla base dei pagamenti ricevuti da Agenzia Entrate **sono aumentate** di Euro 5.588,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per Permessi di Costruire

Gli importi accertati e riscossi per Permessi di Costruire negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Accertamenti	21.396,68 €	39.086,76 €	5.158,29 €
Riscossioni	21.396,68 €	39.086,76 €	5.158,29 €

Nessuna quota degli accertamenti effettuati nel triennio 2021-2023 per contributi per Permessi di Costruire è stata destinata a spese correnti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Gli importi accertati e riscossi delle sanzioni per violazioni del codice della strada negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Accertamenti	49,42 €	1.372,30 €	2.086,50 €
Riscossioni	49,42 €	1.372,30 €	2.086,50 €
% riscossione	100%	100%	100%

Gli importi accertati e riscossi delle sanzioni per violazioni del codice della strada non comprendono sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste pressoché invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

6. ANALISI DELLE SPESE

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert.ti / Previsioni iniziali	% Accert.ti / Previsioni definitive
Titolo 1	1.508.032,74	1.601.404,11	1.472.036,93	97,61	91,92
Titolo 2	523.328,88	568.972,88	360.498,62	68,89	63,36
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	2.031.361,62	2.170.376,99	1.832.535,55	90,21	84,43
Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert.ti / Previsioni iniziali	% Accert.ti / Previsioni definitive
Titolo 1	1.398.115,06	1.527.219,38	1.416.949,06	101,35	92,78
Titolo 2	467.642,00	763.642,00	512.438,02	109,58	67,10
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	1.865.757,06	2.290.861,38	1.929.387,08	103,41	84,22
Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert.ti / Previsioni iniziali	% Accert.ti / Previsioni definitive
Titolo 1	1.513.855,15	1.576.397,41	1.411.593,35	93,24	89,55
Titolo 2	515.265,44	517.086,44	68.988,18	13,39	13,34
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	2.029.120,59	2.093.483,85	1.480.581,53	72,97	70,72

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione	%
101	redditi da lavoro dipendente	294.521,64 €	295.441,68 €	920,04	0,31%
102	imposte e tasse a carico ente	23.237,46 €	22.939,83 €	-297,63	-1,28%
103	acquisto beni e servizi	905.500,64 €	864.082,94 €	-41.417,70	-4,57%
104	trasferimenti correnti	96.590,91 €	115.323,53 €	18.732,62	19,39%
105	trasferimenti di tributi			0,00	
106	fondi perequativi			0,00	
107	interessi passivi	37.751,68 €	38.073,52 €	321,84	0,85%
108	altre spese per redditi di capitale			0,00	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.400,00 €	1.000,00 €	-2.400,00	-70,59%
110	altre spese correnti	38.766,27 €	41.418,67 €	2.652,40	6,84%
TOTALE		1.399.768,60 €	1.378.280,17 €	-21.488,43	-1,54%

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1,

comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

La sottoscritta da atto che il Revisore all'epoca in carica ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e rilasciato in data 23.12.2023 parere positivo sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Debiti fuori bilancio

Sulla base delle verifiche effettuate e delle attestazioni ricevute, la sottoscritta da atto che:

- nel corso dell'esercizio 2023 il Comune di San Bassano non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio.

7. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso del 2023 il Comune di San Bassano non ha fatto ricorso a nuove forme di indebitamento e non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui in essere.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
2.38%	2.25%	2.46%

Nell'ultimo triennio l'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.094.068,81 €	1.029.555,05 €	962.216,01 €
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 64.513,76 €	- 67.339,04 €	- 70.293,18 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	1.029.555,05 €	962.216,01 €	891.922,83 €
Nr. Abitanti al 31/12	2.126,00	2.105,00	2.090,00
Debito medio per abitante	484,27	457,11	426,76

Gli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato nell'ultimo triennio la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	39.981,25 €	37.751,68 €	38.073,52 €
Quota capitale	64.513,76 €	67.339,04 €	70.293,18 €
Totale	104.495,01 €	105.090,72 €	108.366,70 €

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Strumenti di finanza derivata

Il Comune di San Bassano non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso dell'esercizio 2023 il Comune di San Bassano **non ha** proceduto alla costituzione di una nuove società e non ha acquisto nuove partecipazioni societarie.

Il Revisore dà atto che l'Ente, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre 2023.

Il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

9. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Comune di San Bassano, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ha esercitato la facoltà - prevista dall'art. 232, comma 2, del TUEL - di non tenere la contabilità economico-patrimoniale; tale facoltà è stata esercitata in data 29 aprile 2021 con delibera del Consiglio Comunale n. 16, regolarmente trasmessa alla BDAP.

Il Revisore dà atto che al Rendiconto dell'esercizio 2023 è allegata la Situazione Patrimoniale al 31 dicembre 2023, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con le modalità semplificate

definite dall'allegato A al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 ottobre 2021.

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

Ai fini della redazione l'Ente si è avvalso della collaborazione del Gruppo Mira PA di Ancona tramite la softerhouse APKAPPA SRL che ha compilato le schede secondo le indicazioni di legge.

10. PNRR E PNC

Come illustrato in dettaglio nella Relazione della Giunta al Rendiconto, il Comune di San Bassano è stato ammesso ai contributi PNRR per sette bandi relativi alla digitalizzazione della PA ("PA Digitale 2026").

MISURA	PROGETTO	IMPORTO CONTRIBUTO	Obiettivo raggiunto entro il 31/12/2023
1.2	Abilitazione al cloud per le PA	47.427,00	no
1.4.1	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	79.922,00	no
1.4.3	Adozione appIO - Comuni - Aprile 2022	1.458,00	no
1.4.3	PagoPA -	10.319,00	si
1.4.4	Estensione utilizzo piattaforme SPID CIE	14.000,00	si
1.4.5	Piattaforma Notifiche Digitali	23.147,00	no
1.3.1	Piattaforma Digitale Nazionale Dati	10.172,00	no

La tipologia di rendicontazione dei suddetti contributi è basata sul raggiungimento degli obiettivi ("lump sum") e non sull'esposizione delle spese effettivamente sostenute.

11. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

12. CONCLUSIONI

A conclusione delle verifiche effettuate, sinteticamente esposte nei punti precedenti, il sottoscritto Revisore attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di Rendiconto dell'esercizio anno 2023 per quanto riguarda i risultati della gestione finanziaria.

San Bassano, 19 aprile 2024

Il Revisore

Dr. Elisabetta Perdomi

