

COMUNE DI BERZO SAN FERMO

Provincia di BERGAMO



RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO 2023

Verbale n. 7 del 24 maggio 2024

La Revisora dei Conti

Dr.ssa Carla Visioli

Verifiche Preliminari

la Revisora dei Conti,

preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2023, approvato dalla Giunta Comunale con proprio atto n. 29 in data 23.05.2024 e composto dalla relativa documentazione allegata:

- conto consuntivo finanziario;
- relazione illustrativa della Giunta;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- elenco spese rappresentanza;
- nota dimostrativa crediti/debiti Comune società partecipate;
- prospetti codici SIOPE;
- inventario aggiornato al 31.12.2023;
- deliberazione di Giunta comunale n. 21 del 14.05.2024 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

considerato che

- L'Ente ha trasmesso la presente proposta di rendiconto con i prospetti allegati;
- L'Ente non ha adottato il piano triennale per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione di cui all'art. 2, comma 594 della legge 24/12/2007, n. 244 in quanto non possiede immobili ad uso abitativo, non possiede altri immobili utilizzati come abitazioni di servizio e, inoltre, non possiede autovetture e mezzi non strumentali per i quali potrebbe operarsi una qualche razionalizzazione di utilizzo.

verificato e controllato

la corrispondenza dei risultati dai capitoli con quelli risultanti dalle rilevazioni contabili;

la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;

il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

l'inserimento nel rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;

la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi.

Per tali verifiche il Revisore, vista l'entità dei dati contabili, si è avvalso della tecnica di controllo a campione per l'analisi dei singoli dati, analizzando in modo dettagliato la natura delle risultanze d'esercizio.

A T T E S T A

A) RELATIVAMENTE AL CONTO CONSUNTIVO FINANZIARIO:

- 1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

Fondo di Cassa al 01/01/2023	Euro	814.595,70
Riscossioni	Euro	1.954.482,18
Pagamenti	Euro	<u>1.920.543,59</u>
Fondo di Cassa al 31/12/2023	Euro	<u><u>848.534,29</u></u>

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

Fondo iniziale di cassa	€	<u>814.595,70</u>
Riscossioni	€	<u>1.954.482,18</u>
Pagamenti	€	<u>1.920.543,59</u>
Fondo di cassa al 31/12/2023	€	<u>848.534,29</u>
Residui attivi	€	<u>593.313,31</u>
Residui passivi	€	<u>-431.114,59</u>
Differenza	€	<u>162.198,72</u>
fondo pluriennale vincolato	€	<u>-834.609,79</u>
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2023	€	<u><u>176.123,22</u></u>

- 4) che le risultanze di cassa al 31/12/2023, corrispondono al saldo del conto presso la Tesoreria Concessionaria del servizio;

5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova con le scritture contabili dell'ente;

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi accantonati, vincolati, destinati e disponibili come riportato nella tabella riepilogativa:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023	€ 56.401,13
FONDO TFM-IRAP ED ARRETRATI	
CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE	€ 8.086,02
Totale parte accantonata (B)	€ 64.487,15
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 33.209,82
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 68.774,97
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)	€ 101.984,79
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 9.125,79
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	€ 525,49
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Cassa Vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31.12.2023 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

Risultati della gestione

Si riportano appresso i risultati della gestione dell'anno 2023 confrontati con i dati del relativo Bilancio di Previsione assestato:

ENTRATE	Previsione	Rendiconto	Maggiori o minori entrate	%
Titolo I Entrate Tributarie	798.550,00	664.125,35	-134.424,65	-16,83%
Titolo II Trasferimenti	261.700,00	47.087,03	-214.612,97	-82,01%
Titolo III Entrate Extratributarie	251.250,00	172.272,28	-78.977,72	-31,43%
Titolo IV Entrate da capitali	8.344.704,03	726.547,70	-7.618.156,33	-91,29%
Titolo V Attività finanziarie	111.107,64	111.107,64	0,00	0,00%
Titolo VI Entrate da prestiti	111.107,64	111.107,64	0,00	
Titolo VII Anticipazione tesoreria	0,00	0,00		
Titolo IX Partite di giro	302.500,00	189.122,68	-113.377,32	-37,48%
Totale	10.180.919,31	2.021.370,32	-8.159.548,99	-80,15%
Fondo pluriennale vincolato	637.201,13			
Avanzo Amm.ne	1.455,84			
TOTALE	10.819.576,28	2.021.370,32	-8.159.548,99	-75,41%
SPESE	Previsione	Rendiconto	Minori o maggiori spese	%
Titolo I Spese correnti	1.302.105,84	889.398,09	-412.707,75	-31,70%
Titolo II Spese in conto capitale	9.039.862,80	605.445,96	-8.434.416,84	-93,30%
Titolo III Attività Finanziarie	111.107,64	111.107,64		
Titolo IV Rimborso di prestiti	64.000,00	58.828,63	-5.171,37	-8,08%
Titolo V Anticipazione Tesoreria	0,00	0,00		
Titolo IV Partite di giro	302.500,00	189.122,68	-113.377,32	-37,48%
Totale	10.819.576,28	1.853.903,00	-8.965.673,28	-82,87%

La parte corrente evidenzia a consuntivo un buon livello di realizzazione rispetto alle previsioni, sia per le entrate che per le spese.

7) Si riportano i dati comparativi del rendiconto 2023 con le risultanze relative all'anno precedente:

Entrate	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Maggiori o minori entrate
Titolo I Entrate Tributarie	670.107,04	664.125,35	5.981,69
Titolo II Trasferimenti	66.958,25	47.087,03	19.871,22
Titolo III Entrate Extratributarie	174.561,83	172.272,28	2.289,55
Titolo IV Entrate da capitali	525.077,25	726.547,70	- 201.470,45
Titolo VI Entrate da prestiti	169.537,00	111.107,64	58.429,36
Titolo VI Partite di giro	490.341,98	189.122,68	301.219,30
Avanzo di Amm.ne applicato	5.703,10	1.455,84	4.247,26
TOTALE	1.932.749,45	1.800.610,88	- 132.138,57
Spesa	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Minori o maggiori spese
Titolo I Spese correnti	883.914,97	889.398,09	5.483,12
Titolo II Spese in conto capitale	375.991,02	605.445,96	229.454,94
Titolo IV Rimborso di prestiti	50.633,58	58.828,63	8.195,05
Titolo IV Partite di giro	490.341,98	189.122,68	- 301.219,30
Totale	1.800.881,55	1.742.795,36	- 58.086,19

Riclassificazione e comparazione

- 1) che le spese di investimento sono state finanziate con mezzi propri e di terzi collocati nei singoli interventi che evidenziano un livello complessivo di investimenti per Euro 605.445,96.
- 2) che i proventi delle concessioni edilizie di cui al titolo IV dell'entrata sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge.
- 3) che le altre risorse a destinazione specifica o vincolata connesse a:

Contributi regionali e statali

Canone depurazione e fognatura

Contravvenzioni/sanzioni

Oneri di urbanizzazione

Monetizzazione aree standard

Sanzione in materia edilizia

sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge.

- 4) che i proventi accertati da sanzioni CDS ammontano ad € 58,80 riscossi totalmente.

Inoltre, l'ente non ha conferito alcun incarico di collaborazione autonoma rientrante nelle disposizioni normative di cui all'art. 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come sostituito dall'art. 46 del D.L. n. 112/2008, conv. nella legge n. 133/2008.

Si prende inoltre atto che l'ente non ha conferito incarichi di consulenza, studio e ricerca soggetti alle disposizioni dell'articolo 15 Dlgs 33/2013 nonché dell'articolo 1 comma 6 del DL 101/2013.

B) RELATIVAMENTE AL RENDICONTO ECONOMICO PATRIMONIALE:

Si prende atto che l'inventario risulta aggiornato al 31.12.2023 e che l'ente ha provveduto alla redazione del conto economico e del conto patrimoniale in forma semplificata.

C) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA:

- 1) che è stata formulata sinteticamente in base al 6° comma, dell'art.151 del Decreto Legislativo 267 del 18/08/2000 e successive modifiche ed evoluzioni legislative, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare evidenzia le risultanze della gestione dell'esercizio amministrativo, analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni;

- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 4) che riporta gli aspetti tecnico-finanziari della struttura dell'Ente e dei risultati di gestione.

D) EQUILIBRI DI BILANCIO

Si prende atto del prospetto equilibri di bilancio e dei risultati derivanti dal prospetto per le componenti W1 W2 e W3.

E) RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA:

Si rileva che l'ente ha rispettato il disposto normativo di cui all'articolo 1 comma 557 Legge 296/2006 smi.

F) ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVI/FISCALI

Si dà atto che:

- L'Ente ha provveduto alla regolare tenuta degli adempimenti connessi alla normativa IVA.
- La dichiarazione UNICO è stata regolarmente trasmessa agli uffici competenti a mezzo Entratel.

G) VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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 4.2.

Tale fondo è stato calcolato con il metodo ordinario per un importo:

	Importi
Accantonamento finale fondo crediti nel rendiconto 2023	56.401,13

L'organo di revisione ritiene congruo quanto accantonato con l'applicazione del metodo ordinario.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

È stata accantonata la somma di euro 0,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00 non disponendo accantonamenti.

Fondo perdite società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0.00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito apposito fondo per l'importo di € **7.486,02**.

Fondo garanzia debiti commerciali

Si ravvisa che l'ente ha stralciato nel rendiconto 2023 il vincolo apposto nel rendiconto dell'anno precedente per quanto afferente al FGDC avendo rispettato pienamente i termini di pagamento.

RILIEVI E CONSIDERAZIONI

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, a riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalle deliberazioni dell'Ente, nelle quali:

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui all'art. 189 e per i residui passivi quelle dell'art. 190 del D.Lgs. 267/2000;
- b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita debita motivazione.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

Si riporta la situazione degli investimenti per quanto afferente il PNRR:

	CUP	Titolo progetto	Costo ammesso	QTE	CRE
M2C4I2.2	B22I19027510005	MUNICIPIO*VIA MONS. TRAPLETTI N. 15*RISTRUTTURAZIONE - LAVORI LOTTO B	80.000,00 €	189.275,08 €	OPERA CONLUSA 2023
M2C4I2.2	B24H20002140001	SCUOLA PRIMARIA*VIA VITTORIO VENETO N. 23*MESSA IN SICUREZZA CONTROSOFFITTI	50.000,00 €	49.582,81 €	.30/06/2021
M2C4I2.2	B24I22000420006	EDIFICIO MUNICIPALE*VIA MONS. TRAPLETTI N. 15*RISTRUTTURAZIONE ENERGETICA MUNICIPIO - TRASFORMAZIONE IN NEARLY ZERO ENERGY BUILDING (NZE) - LOTTO C	50.000,00 €	49.991,60 €	OPERA CONLUSA 2023
M2C4I2.2	B24I22001070006	MUNICIPIO*VIA MONS. TRAPLETTI 15*COMPLETAMENTO INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MUNICIPIO LOTTO D	50.000,00 €	50.000,00 €	OPERA AVVIATA NEL 2023
M2C4I2.2	B25F21001520001	MESSA IN SICUREZZA VIA VITTORIO VENETO	20.000,00 €	19.930,90 €	.22/11/2021

Si riporta altresì la situazione dei progetti conclusi per quanto riguarda il PA DIGITALE

PNRR Next Generation EU MISURA 1.4.3 PAGO PA COMUNI – INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE

DETERMINA N. 16 DEL 25.01.2024 Oggetto: Approvazione Certificato di Regolare Esecuzione. Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.4 - Intervento finanziato dall'Unione Europea – Next generation EU Regolamento (UE) n. 2021/241 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 12.02.2021 di approvazione del Piano Nazionale per la Ripresa e Resilienza -

PNRR - Missione 1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura - Componente 1 -Investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" - Misura 1.4.3 "Adozione Piattaforma PagoPa".
CUP B21F23000200006 CIG A0383B67D8-

Il progetto risulta finanziato per Euro 10.926,00 con CUP B21F23000200006, decreto di finanziamento del 13.07.2023;

Per tutti i progetti PNRR è stato creato apposita sezione sul sito dell'ente
http://www.comune.berzo-san-fermo.bg.it/pagine/attuazione_pnrr/

TUTTO CIO' PREMESSO

La Revisora dei Conti,

C e r t i f i c a

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

il rispetto delle disposizioni dei vincoli di bilancio per l'anno 2023;

A t t e s t a

ai sensi dell'art. 227 c.1 del D.Lgs. 267/2000 la corrispondenza del rendiconto con le risultanze di gestione;

E s p r i m e

parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2023;

I n v i t a

a mettere a disposizione il rendiconto, corredato dalla presente relazione al pubblico, ai sensi dell'art. 227 c.2 del D.Lgs. 267/2000, mediante:

- deposito presso la sede dell'ente;
- diffusione mediante le modalità previste dallo statuto e regolamento di contabilità;
- consegna del rendiconto ed allegati a chiunque ne faccia richiesta.

Berzo San Fermo li, 24 maggio 2024

