

COMUNE DI CASTELCUCCO

Provincia di TREVISO

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2023**

Comune di CASTELCUCCO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione ha 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 Castelcucco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelcucco, li 30 marzo 2024

L'organo di revisione

Attilio dr Padoan



(sottoscrizione con firma digitale ai sensi dell'art. 21 del D.lgs. n. 82/ 2005 in sostituzione della firma autografa)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Padoan Dr Attilio, quale revisore dei conti eletto con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 27.12.2021 e in carica dal 01.01.2022;

- ♦ ricevuta in data 22.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 6 del 11.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL):

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

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

- la relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione
- la deliberazione di G.C. n. 5 del 20.02.2024 sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- la delibera dell'organo consiliare n. 17 del 31.07.2023 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- il conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del FPV;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati Siope come da comunicazioni del ministero;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica";
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c.5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- l'attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- copia delibere delle variazioni di bilancio:
 - ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 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. 16 del 26.04.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ l'organo di revisione ha provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

Comune di Castelcucco

Premesse e verifiche

Il Comune di Castelcucco registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 2.340 abitanti.

Nel corso del 2023 non risultano segnalate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

Nel corso del 2023 sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio di previsione esercizio 2023, sulle quali il Revisore in carica ha espresso il proprio parere:

10	28/04/2023	RATIFICA D. DI G.C. N. 19 DEL 13.03.2023 1^VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025
12	28/04/2023	2^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 ART. 175 DEL TUEL
16	31/07/2023	RATIFICA G.C. N. 33 DEL 29.05.2023 3^VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025
28	23/10/2023	RATIFICA G.C. N. 43 DEL 31.08.2023 4^VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025
29	23/10/2023	5^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 (ART. 175 COMMA 2 D. LGS. 267/2000)
36	30/11/2023	6^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 (ART. 175 COMMA 2 D. LGS. 267/2000)

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 40 del 21.12.2023, esecutiva ai sensi di legge, questo ente ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economica, ai sensi dell'art. 232, c. 2, D.Lgs. n. 267/2000;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata Unione Montana del Grappa;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli ex art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario e avendo presentato il certificato del rendiconto 2022 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

Comune di Castelcucco

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati, né in attesa di riconoscimento, come da attestazione dei responsabili dei servizi resa in data 31.12.2023.

L'Ente, con riferimento ai crediti relativi al periodo dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

Per il Comune di Castelcucco la riscossione coattiva dei crediti viene affidata con contratto triennale alla ditta ABACO spa dall'ufficio tributi associato.

L'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

Comune di Castelcucco

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 230.860,07 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				739.219,62
RISCOSSIONI	(+)	311.279,09	1.312.690,04	1.623.969,13
PAGAMENTI	(-)	359.358,74	1.153.336,27	1.512.695,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			850.493,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			850.493,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	322.035,21	359.913,50	681.948,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	310.937,12	702.643,78	1.013.580,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			288.001,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			230.860,07
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				1.799,48
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0
Fondo anticipazioni liquidità				0
Fondo perdite società partecipate				0
Fondo contenzioso				0
Altri accantonamenti				3.414,00
Totale parte accantonata (B)				5.213,48
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				3.790,44
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0
Altri vincoli da specificare				20.933,42
Totale parte vincolata (C)				24.723,86
Totale parte destinata agli investimenti (D)				8.591,06
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				192.331,67

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

Comune di Castelcucco

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	242.676,73	237.267,92	230.860,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B) per consentire il raffronto serie storica		3.352,22	5.213,48
Parte vincolata (C)	24.214,03	35.147,33	24.723,86
Parte destinata agli investimenti (D)	3.760,20	4.531,49	8.591,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	214.702,50	194.236,88	192.331,67

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'avanzo 2022 è stato applicato al bilancio 2023 per euro 188.569,00 a spese di investimento.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-183.376,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	451.727,17
Fondo pluriennale vincolato di spesa	288.001,48
SALDO FPV	163.725,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	10.873,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	24.116,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.242,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-183.376,51
SALDO FPV	163.725,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.242,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	188.569,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	48.698,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	230.860,07

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

Comune di Castelcucco

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.185.271,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		14.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.040.513,36
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	62.417,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		79.341,45
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	44.869,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		124.210,45
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	1.861,26
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	315,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		122.034,19
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		122.034,19

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

Comune di Castelvucco

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	143.700,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	451.727,17
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	297.347,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	563.065,57
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	288.001,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	3.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		44.707,73
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		44.707,73
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		44.707,73

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

Comune di Castelcucco

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		168.918,18
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	1.861,26
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	315,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		166.741,92
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		166.741,92

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		124.210,45
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	44.869,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	1.861,26
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁰	(-)	315,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		77.165,19

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri sopraesposto e allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza):	168.918,18
W2 (equilibrio di bilancio):	166.741,92
W3 (equilibrio complessivo):	166.741,92

Il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare 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, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

Comune di Castelcucco

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

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

- 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 imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento.

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente		
FPV di parte capitale	451.727,17	288.001,48
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	374.389,52	451.727,17	288.001,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	28.570,42	141.748,40	239.993,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	345.819,10	309.978,40	48.007,90

Comune di Castelcucco

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 di G.C. n. 5 del 20.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	644.187,36	311.279,09	681.948,71	349.040,44
Residui passivi	694.411,89	359.358,74	1.013.580,90	678.527,75

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	7.974,32	3.141,51
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	16.141,71	7.731,55
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	24.116,03	10.873,06

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo triennio relativamente alla principale entrata risulta quanto segue:

Residui attivi		2020	2021	2022	2023	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	7.624,50	7.645,12	0,00	27.464,94	0
	Riscosso c/residui al 31.12	7.624,50	7.624,50	0,00	27.464,94	
	Percentuale di riscossione	100%	99,73%	0	100%	

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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.

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

Comune di Castelcucco

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano individuati fra il personale dipendente due agenti contabili interni;
- risultano individuati i seguenti agenti contabili esterni:
 - ✓ ABACO SPA per il servizio di riscossione delle entrate comunali;
 - ✓ l'Agenzia delle Entrate Riscossioni;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- risultano emessi n. 753 reversali e n. 1.005 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati pagamenti per azioni esecutive;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, 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 reso dal tesoriere dell'ente, Intesa Sanpaolo S.p.A..

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 in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto, che riporta:

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2023	-23,10
Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza	€ 4.563,00

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente e risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	in conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			739.219,62
Riscossioni	311.279,09	1.312.690,04	1.623.969,13
Pagamenti	359.358,74	1.153.336,27	1.512.695,01
Fondo di cassa al 31 dicembre			850.493,74

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio precedente è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	842.413,88	822.433,21	739.219,82
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

Comune di Castelcucco

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		739.219,62			739.219,62
Entrate Titolo 1.00	+	989.346,71	756.904,79	30.156,17	787.060,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					0,00
Entrate Titolo 2.00	+	227.304,86	128.108,49	10.638,86	138.747,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		20.000,00			0,00
Entrate Titolo 3.00	+	229.667,19	171.301,66	28.206,00	199.507,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		19.000,00	16.882,91		16.882,91
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.446.318,76	1.056.314,94	69.001,03	1.125.315,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		39.000,00	16.882,91	0,00	16.882,91
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.553.439,43	782.361,68	230.656,97	1.013.018,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	3.000,00	3.000,00		3.000,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	62.417,00	62.417,00		62.417,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti					0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)					0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.618.856,43	847.778,68	230.656,97	1.078.435,65
Differenza D (D=B-C)	=	-172.537,67	208.536,26	-161.655,94	46.880,32
Altre poste differenziali, per eccezioni che hanno effetto sull'equilibrio					
E. di parte capitale destinate a sp. correnti (E)	+				0,00
E. di parte corrente destinate a sp. di investimento (F)	-				0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-172.537,67	208.536,26	-161.655,94	46.880,32
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.013.253,41	67.269,93	223.381,71	290.651,64
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+				0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	192.000,00			0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.205.253,41	67.269,93	223.381,71	290.651,64
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+				0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+				0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+				0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.205.253,41	67.269,93	223.381,71	290.651,64
Spese Titolo 2.00	+	1.652.887,80	126.282,35	128.440,15	254.722,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.652.887,80	126.282,35	128.440,15	254.722,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.649.887,80	123.282,35	128.440,15	251.722,50
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-444.634,39	-56.012,42	94.941,56	38.929,14
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+				0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+				0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di att.tà finanz.	+				0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+				0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-				0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	294.183,75	189.105,17	18.896,35	208.001,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	284.389,08	182.275,24	261,62	182.536,86
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	131.842,23	159.353,77	-48.079,65	850.493,74

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

VERIFICA CONGRUITÀ 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. del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. per un importo pari a € 1.799,48 .

Fondi spese e rischi futuri

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo per indennità di fine mandato.

Fondo contenziosi

Nessun accantonamento risulta essere stato stanziato per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite società partecipate

L'Organo di revisione da atto che non è stata accantonata alcuna somma a 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 per il motivo che non si intravedono rischi di potenziali perdite future.

Comune di Castelcucco

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	711.866,75	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	142.791,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	139.253,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	993.912,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	99.391,22	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022	29.355,72	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	70.035,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	29.355,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021(G/A)*100		2,95%

L'indebitamento dell'ente si è ridotto con il seguente risultato:

Anno	2023
Residuo debito (+)	908.471,19
Nuovi prestiti (+)	
Prestiti rimborsati (-)	-62.417,00
Estinzioni anticipate (-)	
Totale fine anno	970.888,19
Nr. Abitanti al 31/12/2023	2.347
Debito medio per abitante	413,67

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

Anno	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	31.954,82	30.824,91	31.267,70	29.355,72
Quota capitale	32.568,24	47.854,75	58.281,10	62.417,00
Totale fine anno	64.523,06	78.679,66	89.548,80	91.772,72

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

Comune di Castelcucco

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate emerge che:

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Incassi in c/competenza	previsioni iniziali su definitive	% accertamenti su previsioni definitive	% Incassi/accert.ti in c/competenza
Titolo 1	738.988,00	889.153,95	870.845,51	756.904,79	120,32%	97,94%	86,92%
Titolo 2	148.290,00	184.954,86	134.747,03	128.108,49	124,73%	72,85%	95,07%
Titolo 3	159.800,00	201.350,00	179.679,27	171.301,66	126,00%	89,24%	95,34%
Titolo 4	426.703,30	619.447,62	297.347,61	67.269,93	145,17%	48,00%	22,62%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00			
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00			
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00			
Titolo 9	284.000,00	284.000,00	189.984,12	189.105,17	100,00%	66,90%	99,54%
TOTALE	1.757.781,30	2.178.906,43	1.672.603,54	1.312.690,04	123,96%	76,76%	78,48%

Entrate correnti

ENTRATE- titolo I	2023	2023	2023	scostamento
	(previsioni)	(accertamenti)	(riscossioni)	
IMU e IMU da accertamenti	451.916,00	431.756,79	317.816,07	113.940,72
Addizionale IRPEF	123.250,00	173.867,15	173.867,15	0,00
IMP. SOGGIORNO	1.988,00	3.051,00	3.051,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	240.000,00	262.170,57	262.170,57	0
TOTALE Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	817.154,00	870.845,51	756.904,79	113.940,72

Per "IMU da accertamenti" (recupero evasione) non sono stati elevati accertamenti pertanto non sono previsti accantonamenti al FCDE

ENTRATE- titolo III	2023	2023	scostamento
	(accertamenti)	(riscossioni)	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	63.744,86	61.844,86	1.900,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	10.000,00	3.522,39	6.477,61
Interessi attivi			
Altre entrate da redditi da capitale	52.051,46	52.051,46	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	53.882,95	53.882,95	0,00
TOTALE Entrate extra tributarie	179.679,27	171.301,66	8.377,61

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

Comune di Castelcucco

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	81.442,86	158.916,59	45.129,93
Riscossione	81.442,86	158.916,59	45.129,93

I contributi sono stati interamente destinati al finanziamento della spesa in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Dal 1 ottobre 2020 è stato costituito il servizio associato di polizia locale tra cinque Comuni, a seguito dello scioglimento di un servizio associato esistente, questo ha comportato una riduzione delle entrate derivanti dalle sanzioni cds in quanto gestite direttamente dall'ente Unione Montana del Grappa a cui il servizio è stato trasferito.

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Accertamento	2.314,84	4.206,76	10.000,00
Riscossione	2.314,84	4.206,76	3.522,39
% riscossione	100%	100%	35,22%
FCDE	0	0	0

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	2021	2022	2023
Sanzioni CdS	2.314,84	4.206,76	10.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente			
entrata netta	2.314,84	4.206,76	10.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	2.314,84	4.206,76	5.000,00
% per spesa corrente	100%	100%	50%
destinazione a spesa per investimenti	0	0	5.000,00
% per Investimenti	0	0	50%

Si rileva che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 per la locazione dell'ufficio postale sono pari ad € 8.000,00 mentre vengono riscossi a titolo di rimborso spese (non affitto) per l'utilizzo dei locali di uno stabile comunale centro sociale € 4.563,50.

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

Comune di Castelvucco

Spese

Le spese complessive per titoli di bilancio accertate sono le seguenti:

USCITE		2023
Titolo 1	Spese correnti	1.040.513,36
Titolo 2	Spese in conto capitale	563.065,57
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	
Titolo 4	Rimborso di prestiti	62.417,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	189.984,12
TOTALE		1.855.980,05

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2022	rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	329.250,00	282.292,99	-46.957,01
102	imposte e tasse a carico ente	19.200,00	17.030,82	-2.169,18
103	acquisto beni e servizi	428.114,00	361.203,83	-66.910,17
104	trasferimenti correnti	273.059,00	284.096,61	11.037,61
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	33.919,00	29.355,72	-4.563,28
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	34.800,00	46.557,29	11.757,29
110	altre spese correnti	37.864,00	19.976,10	-17.887,90
TOTALE		1.156.206,00	1.040.513,36	-115.692,64

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

Comune di Castelcucco

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 340.480,00;

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	320.480,00	282.292,99
Spese macroaggregato 103	2.000,00	2.000,00
Irap macroaggregato 102	20.000,00	15.919,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
convenzione segretario comunale		
personale in comando		
vigili (trasferita la funzione in UMG)		38.000,00
Totale spese di personale (A)	342.480,00	338.212,16
(-) Componenti escluse (B)	2.000,00	25.200,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	340.480,00	313.012,16

Si rileva che dalla spesa del personale va detratta la quota di rimborso versata dai Comuni associati per il personale che opera in convenzione in quanto il comune di Castelcucco rientra tra i Comuni (sotto i 5000 abitanti) dove il limite di spesa non si applica per la spesa derivante dall'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato in data 12.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2022 entro il termine del 30/04/2023 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

-Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7); per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8); per sponsorizzazioni (comma 9); per attività di formazione (comma 13) e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».

L'Ente risulta aver rispettato tutti i vincoli in materia di contenimento delle spese

Comune di Castelcucco

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati con il confronto con l'anno precedente:

Macroaggregati spesa conto capitale		2022	2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	215.330,20	518.317,37	302.987,17
203	Contributi agli investimenti		0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		3.000,00	3.000,00
205	Altre spese in conto capitale	17.004,90	41.748,20	24.743,30
TOTALE		232.335,10	563.065,57	

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

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

Società ed organismi gestionali
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL IN SIGLA "A.T.S. S.R.
ASCO HOLDING S.P.A.
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. j) del d.lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 41 del 21.12.2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2023 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato I) al rendiconto.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE),
- le principali voci del conto del bilancio,
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione,
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati,
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

Comune di Castelcucco

CONTO ECONOMICO

L'Ente, avendo adottato la contabilità patrimoniale semplificata, non ha redatto la contabilità economica.

STATO PATRIMONIALE

Il comune di Castelcucco, come gli altri enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, ha provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2023 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2023 risulta pari euro 4.398.934,82

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2.023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2.023
> inventario dei beni immobili	2.023
> inventario dei beni mobili	2.023
Immobilizzazioni finanziarie	2.023
Rimanenze	2.023

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

STATO PATRIMONIALE	2022	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.241.323,20	7.286.229,07	-44.905,87
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.187.654,76	1.338.642,97	-150.988,21
D) RATEI E RISCONTI			0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.428.977,96	8.624.872,04	-195.894,08
A) PATRIMONIO NETTO	4.622.710,35	4.398.934,82	223.775,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.600,00	3.414,00	-1.814,00
D) DEBITI	1.602.883,08	1.861.676,88	-258.793,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI A INVESTIMENTI	2.201.784,53	2.360.846,34	-159.061,81
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.428.977,96	8.624.872,04	-195.894,08
TOTALE CONTI D'ORDINE	451.727,17	288.001,48	163.725,69

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche e aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Il presente documento, sottoscritto mediante firma digitale, costituisce copia originale, con l'efficacia prevista dalla legge

Il Revisore dei Conti Dott. Attilio Padoan

ATTIVITÀ DELL'ORGANO DI REVISIONE

Questo Organo di revisione dal 01.01.2023 al 31.12.2023 ha:

- espresso 14 pareri,
- redatto 2 relazioni con relativo parere,
- certificato 2 documenti,
- compilato e trasmesso alla cdc 4 questionari e 2 risposte a note,
- effettuato 3 verifiche di cassa.

CONSIDERAZIONI FINALI

- L'Organo di revisione da atto che i dati della parte corrente, espressione dei fatti di gestione, nella sostanza non si discostano in modo significativo dalle risultanze dei rendiconti degli anni passati e dalle previsioni.
- Il sistema contabile e il funzionamento del sistema di controllo interno appaiono complessivamente adeguati, come pure la qualità delle procedure e delle informazioni risultano sufficientemente affidabili.
- Risultano rispettati gli obiettivi di finanza pubblica, quali il mantenimento degli equilibri, il pareggio, il contenimento delle spese di personale e il contenimento indebitamento.
- Il Revisore ritiene che il quadro dei beni e dei proventi dell'Ente sia adeguato ed aggiornato.
- In termini generali i saldi della gestione finanziaria risultano attendibili.

CONCLUSIONI

Giudizio di sintesi

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, l'Organo di Revisione attesta la complessiva corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Castelcucco, li 30 marzo 2024

L'organo di revisione

Padoan Attilio



(sottoscrizione con firma digitale ai sensi dell'art. 21 del D.lgs. n. 82/ 2005 in sostituzione della firma autografa)