

Verbale n. 6 del 17 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

La sottoscritta, Dr. Elisabetta Perdomi, nominata revisore del Comune di QUINTANO per il triennio 2022/2024 con delibera dell'Organo Consiliare n. 2 del 15 febbraio 2022, ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 26 marzo 2024, unitamente agli allegati di legge, da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale 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 Quintano, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Quintano, lì 17 aprile 2024

Il Revisore

Dr. Elisabetta Perdomi



COMUNE DI QUINTANO

Provincia di Cremona

**Relazione del
Revisore**

sullo schema di rendiconto

**anno
2023**

INTRODUZIONE

La sottoscritta, Dr. Elisabetta Perdomi, nominata revisore del Comune di QUINTANO per il triennio 2022/2025 con delibera dell'Organo Consiliare n. 2 del 15 febbraio 2022, ha ricevuto, in data 9 aprile 2024, lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 12 del 26 marzo 2024, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del Bilancio;
- Situazione Patrimoniale Semplificata;

e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

VISTI

- il bilancio di previsione del triennio 2023- 2025 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 118/2011
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità

RILEVATO CHE il comune di Quintano

- non è in dissesto;
- non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non partecipa ad un'Unione di Comuni;
- partecipa all'azienda speciale consortile Comunità Sociale Cremasca, costituita nel 2006 da 48 Comuni del distretto Cremasco, allo scopo di sostenere la programmazione e la gestione dei servizi sociali e socio-sanitari sul territorio cremasco;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;
- ha in essere una convenzione per l'affidamento del servizio pubblico locale di gestione della pubblica illuminazione nel territorio comunale, in regime di partenariato pubblico privato, ai sensi della parte iv, titolo i, del d. lgs. 50/2016;
- avendo popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso delle facoltà - previste dall'articolo 232, comma 2 e dall'articolo 233 bis del TUEL - di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e di non predisporre il Bilancio Consolidato;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Il Comune di Quintano registra una popolazione al 1 gennaio 2023 di n. 910 abitanti.

Il sottoscritto Revisore, nel corso dell'anno 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali né suggerito misure correttive che non siano state 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 ai rendiconti approvati.
- l'Ente ha scelto di non trasmettere alla BDAP i dati del Rendiconto 2023 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2023, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovava 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 dell'esercizio 2023 non si è fatto ricorso all'utilizzo dell'avanzo vincolato presunto;

Gestione Finanziaria

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

- durante l'esercizio 2023 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria
- durante l'esercizio 2023 l'Ente non ha utilizzato, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- durante l'esercizio 2023 non sono stati contratti nuovi finanziamenti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Credito Cooperativo di Caravaggio Adda e Cremasco.

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2023			139.280,55
Riscossioni	241.747,28	757.936,25	999.683,53
Pagamenti	168.951,46	775.028,74	943.980,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			194.983,88
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023			0,00
Differenza			194.983,88
di cui per cassa vincolata			14.773,91

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2023, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Nel conto del tesoriere al 31 dicembre 2023 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31 dicembre 2023 e dal Rendiconto del Tesoriere è pari a Euro 14.773,91.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Disponibilità	245.759,06	139.280,55	194.983,88
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Come prescritto dall'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, al Rendiconto è stata allegata la dichiarazione, sottoscritta dal Responsabile dei Servizi Finanziari 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. Da tale dichiarazione emerge che tutti i pagamenti sono stati effettuati entro i termini previsti e che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023 assume il valore di -25,34.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 65.329,51, come risulta dai seguenti elementi:

		2023
Accertamenti di competenza	+	912.928,46
Impegni di competenza	-	934.045,57
SALDO		- 21.117,11
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01/2023	+	23.382,17
Impegni confluiti in FPV al 31/12 /23	-	7.799,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione		70.863,45
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		65.329,51

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo positivo pari ad Euro 29.032,67, e l'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari ad Euro 56.525,68 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza		65.329,51
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		23.549,03
c) Risorse vincolate nel bilancio		12.540,48
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		29.240,00
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio		29.240,00
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	33.549,38
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		62.789,38

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 2023, la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.882,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	642.208,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	577.934,77
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.799,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
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	(-)	46.139,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) <i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		16.217,80
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	(+)	10.141,06
<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 de	(+)	
<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 le	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		26.358,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.549,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.198,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.388,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	33.549,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		30.161,17
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	60.722,39
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	17.500,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	149.636,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o de	(-)	
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 le	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	188.887,97
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese 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-U2-V+E)		38.970,65
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.342,44
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		32.628,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		32.628,21
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		65.329,51
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		23.562,12
Risorse vincolate nel bilancio		27.314,83
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		14.452,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	27.493,01
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		41.945,57

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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

L'organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	1/1/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	5.882,17	7.799,00
FPV di parte capitale	17.500,00	0,00
Totale	23.382,17	7.799,00

Il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente accantonato al 31 dicembre 2023 ammonta ad Euro 7.799 ed è alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal Principio contabile (trattamento accessorio reimputato sull'anno successivo)

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato della gestione 2023 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti.

Euro 1.683,60: acquisto di beni e di servizi (contributo ricevuto per ANPR)

Euro 21.887,10: Investimenti fissi lordi (Investimenti ad Avvisi PNRR)

Risultato di amministrazione

Il Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **260.356,38**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				139.280,55
RISCOSSIONI	(+)	241.747,28	757.936,25	999.683,53
PAGAMENTI	(-)	168.951,46	775.028,74	943.980,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			194.983,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			194.983,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	132.362,42	154.992,21	287.354,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	55.166,30	159.016,83	214.183,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.799,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			260.356,38

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

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	275.768,17	274.326,99	260.356,38
di cui:			
Parte accantonata	78.166,59	70.235,70	55.235,35
Parte vincolata	80.088,93	89.491,46	53.876,11
Parte destinata a investimenti	12.414,47	3.411,74	5.763,84
Parte disponibile	105.098,18	111.188,09	145.481,08

Il risultato di amministrazione è così suddiviso:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Risultato di amministrazione	260.356,38
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	46.267,70
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 /2013	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	8.967,65
Totale parte accantonata (B)	55.235,35
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.620,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	33.961,66
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	16.293,70
Totale parte vincolata (C)	53.876,11
Parte destinata agli investimenti	5.763,84
Totale parte destinata agli investimenti (D)	5.763,84
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	145.481,08

Gli Altri accantonamenti, pari complessivamente ad Euro 8.967,65 comprendono:

- Euro 3.967,65 relativi ad un accantonamento per indennità di fine mandato;
- Euro 5.000,00 relativi a ad un accantonamento per rinnovi contrattuali.

I vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili pari complessivamente ad Euro 3.620 sono relativi a oneri di urbanizzazione

I vincoli derivanti da trasferimenti pari complessivamente ad Euro 33.961 e comprendono la quota di Fondi Covid ricevuti ma non utilizzati che dovranno essere restituiti in 4 annualità.

La parte destinata agli investimenti, pari ad Euro 5.763,84 è costituita da Economie di spese destinate ad investimenti.

Variazione dei residui di anni precedenti

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera della Giunta Comunale n. 28 del 4/04/2023, su cui il sottoscritto Revisore ha espresso parere positivo.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con con delibera della Giunta Comunale n. 28 del 4/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/01/2023	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto 2023	variazioni
Residui attivi	400.294,70	241.747,28	132.362,42	26.185,00
Residui passivi	241.866,09	168.951,46	55.166,30	17.748,33

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da accertamenti di entrate ed impegni di spesa rilevatisi insussistenti e da economie di spesa.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato all'interno del Risultato di Amministrazione, ammonta ad Euro 46.267,70 ed è stato determinato nel rispetto di quanto previsto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati effettuati accantonamenti al fondo perdite società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

L'accantonamento al fondo indennità di fine mandato, incluso fra gli "altri accantonamenti", ammonta ad Euro 3.967,65.

Fondo per rinnovi contrattuali

L'accantonamento al fondo per rinnovi contrattuali, incluso fra gli "altri accantonamenti", ammonta ad Euro 5.000,00.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio 2021 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° 3/2021 del 14 febbraio 2021.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2021 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): Euro 65.329,51

W2 (equilibrio di bilancio): Euro 29.240,00

W3 (equilibrio complessivo): Euro 62.789,38

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti dell'anno 2023 per contributi per permessi di costruire ammontano ad Euro 33.504,66. Nessuna quota degli accertamenti dell'anno 2023 per contributi per permessi di costruire è stata destinata a spese correnti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Nell'anno 2023 risultano accertamenti per sanzioni pecuniarie relative a violazioni del codice

della strada per Euro 962,17 il cui 50% è stato utilizzato per le finalità previste dalla Deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 21 febbraio 2023.

Servizi a domanda individuale

Il Comune di Quintano, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed 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.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi e evidenziata nella seguente tabella:

Macroaggregati		rendiconto 2023	rendiconto 2022	variazione	variazione %
101	redditi da lavoro dipendente	111.169,75	119.883,33	-8.713,58	-7%
102	imposte e tasse a carico ente	8.944,23	10.212,69	-1.268,46	-12%
103	acquisto beni e servizi	302.753,88	312.015,90	-9.262,02	-3%
104	trasferimenti correnti	120.184,88	85.300,97	34.883,91	41%
105	trasferimenti di tributi			0,00	
106	fondi perequativi			0,00	
107	interessi passivi	18.842,01	21.069,63	-2.227,62	-11%
108	altre spese per redditi di capitale			0,00	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00	
110	altre spese correnti	16.040,02	10.685,45	5.354,57	50%
TOTALE		577.934,77	559.167,97	18.766,80	3%

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per il personale

L'ente ha rispettato i vincoli disposti dalle norme di legge vigenti in materia di assunzioni di personale a tempo indeterminato, e di contenimento della spesa di personale

Spese di rappresentanza

Nell'anno 2023 l'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza.

Spese per autovetture

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale impegnate nell'anno 2023 ammontano ad Euro 188.887,97.

La spesa principale pari ad Euro 83.13,17 è relativa alla messa in sicurezza delle strade comunali.

Avvisi PNRR digitale per 21.887,10

Nel corso dell'esercizio 2023 non risultano impegni per acquisto di immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la seguente percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente.

Controllo limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.	
Oneri finanziari da Rendiconto dell'anno 2022	18.842,01
Entrate dei Titoli I,II e III da Rendiconto dell'anno 2020	608.374,83
% incidenza	3,10%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	496.827,56	457.044,40	415.249,48	371.337,73
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	39.783,16	41.794,92	43.911,75	46.139,37
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	457.044,40	415.249,48	371.337,73	325.198,36
Nr. Abitanti al 31/12	891	896	910	921
Debito medio per abitante	512,96	463,45	408,06	353,09

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

Anno	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	25.198,22	23.186,46	21.069,63	18.842,01
Quota capitale	39.783,16	41.794,92	43.911,75	46.139,37
Totale fine anno	64.981,38	64.981,38	64.981,38	64.981,38

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

L'Ente nel 2023 non ha usufruito di anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2023 - né successivamente alla chiusura dell'esercizio e fino alla data di approvazione dello schema di rendiconto - l'Ente non ha riconosciuto né finanziato debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore dà atto che, con Delibera n. 23 del 18 dicembre 2023, il Consiglio Comunale ha approvato la razionalizzazione periodica delle partecipate da cui risulta che il Comune detiene le seguenti partecipazioni dirette:

- PADANIA ACQUE S.p.A: 0,05894%
- CONSORZIO INFORMATICA TERRITORIO S.p.A. 0,4190%

Oltre alle seguenti partecipazioni indirette:

- S.C.S. s.r.l. (e mediante questa A2A S.p.A.)
- Reindustria Innovazione s.c.r.l.
- GAL Terre del Po

– GAL Oglio Po

Il Comune di Quintano detiene, inoltre, una partecipazione del 0,54% nella azienda speciale consortile COMUNITÀ SOCIALE CREMASCA.

L'Organo di revisione ha verificato 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 e segnala che, come risulta dalla nota informativa allegata al Rendiconto:

1) la società Padania Acque spa, nonostante il sollecito, non ha ancora fornito il prospetto contabile

Dalla contabilità comunale è possibile rilevare quanto segue:

Debiti della società verso il Comune di Quintano: € 46.492,84 a titolo di rimborso oneri per mutui riguardanti il Sistema Idrico Integrato (anno 2023) non ancora liquidate alla data del 31/12/2023.

2) La società Consorzio Informatica Territorio spa ha inviato, in data 21/03/2024, una nota sottoscritta dalla società di revisione indipendente BDO Italia S.P.A. I dati coincidono nell'evidenziare l'assenza di debiti e credito

3) l'Azienda Speciale Comunità Sociale Cremasca, ha inviato una nota, datata 22.02.2024 prot. 1701/2024, sottoscritta dal Direttore con la quale "si informa che, sentito il parere del ns. Revisore Legale dott. Franco Ogliari, l'asseverazione dei debiti e crediti, vantati nei confronti della scrivente Azienda al 31/12/2023, potrà essere trasmessa a tutti i Comuni soci solo a seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo dell'Azienda. Ai sensi di quanto previsto dallo statuto aziendale, detta approvazione dovrà avvenire entro il prossimo 30 aprile".

MONITORAGGIO SERVIZI SOCIALI

La legge di Bilancio 2022 ha stanziato risorse aggiuntive sul Fondo di solidarietà comunale per il potenziamento dei servizi sociali, posti negli asili nido e trasporto degli alunni disabili. A seguito dell'erogazione di tali risorse, gli enti devono verificare il raggiungimento degli obiettivi di ciascun settore attraverso il monitoraggio e la rendicontazione delle spese. Al rendiconto di gestione 2023 sono allegati le risultanze dell'attività di monitoraggio e rendicontazione del livello dei servizi sociali, asili nido offerti che certificano il raggiungimento degli obiettivi. Per quanto riguarda l'obiettivo del trasporto studenti disabili, il contributo riguarda solo il trasporto scolastico dell'infanzia, primaria e secondaria di 1° grado (studenti 0-14 anni). Non avendo la casistica, l'obiettivo non è stato raggiunto e pertanto, nell'avanzo vincolato da trasferimento è stata iscritta la somma per la restituzione del contributo.

Dall'anno 2023, oltre ai tre servizi sopraccitati, si aggiunge la rendicontazione del fondo per l'assistenza all'autonomia e della comunicazione degli alunni con disabilità il cui trasferimento è stato definito con decreto del 24.08.2023 (comunicato Finanza locale del 10.10.2023) da rendicontare sulla piattaforma SOSE entro il 31.03.2024. Al Comune di Quintano non sono state assegnate risorse aggiuntive da tale fondo, non avendo sul proprio territorio una scuola primaria o secondaria di primo grado, pur sostenendo per i propri alunni disabili residenti, frequentanti scuole di altri Comuni, la spesa del servizio con mezzi propri di Bilancio.

Al rendiconto di gestione 2023 sono allegati le risultanze del monitoraggio e rendicontazione trasmesse nei termini previsti.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore ha verificato che, in ottemperanza alle disposizioni del TUEL, gli Agenti Contabili Interni del Comune hanno reso il Conto della loro gestione

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Quintano, 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 con delibera del Consiglio Comunale n. 14 del 19 maggio 2021 regolarmente trasmessa alla BDAP in data 9 giugno 2021.

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.

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. 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.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

Come illustrato in dettaglio nella Relazione della Giunta al Rendiconto, il Comune di Quintano 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.

Il Comune di Quintano risulta inoltre titolare dei seguenti interventi:

- Misura M2C4: "Realizzazione nuovo marciapiede lungo la S.P. 2 e altri lavori stradali", finanziato con i fondi del "Decreto Crescita" per l'annualità 2020 (€ 50.000) Tale opera è stata completata;
- Misura M2C4: "Abbattimento barriere architettoniche con installazione di ascensore nel Palazzo Comunale", per € 48.000 (lavori conclusi) e "Riquilificazione ed adeguamento normativo dei servizi igienici della Scuola dell'Infanzia" per € 52.000 (lavori conclusi) coperti da fondi del "Decreto Crescita" (per complessivi € 100.000) annualità 2021- le opere risultano

completate;

- Misura M2C4: "Efficientamento energetico dell'edificio polifunzionale in Piazza Giovanni Paolo II, N. 2" (cappotto) di € 50.000, finanziati con risorse del "Decreto Crescita" annualità 2022 - le opere risultano completate;

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 sulla proposta di Rendiconto dell'anno 2022 per quanto riguarda i risultati della gestione finanziaria.

Quintano, 17 aprile 2024

Il Revisore

Dr. Elisabetta Perdomi

