

COMUNE DI CIMBERGO

Provincia di Brescia

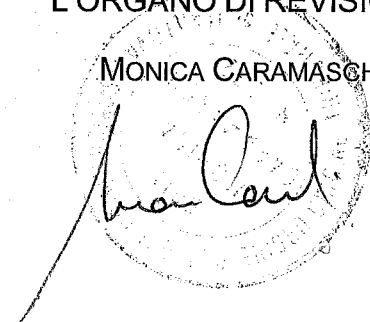
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

MONICA CARAMASCHI



Comune di CIMBERGO

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 26 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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 2022 del Comune di Cimbergo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cimbergo, lì 26 aprile 2023

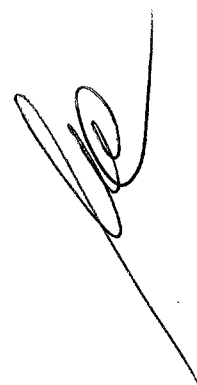
L'Organo di revisione

DOTTRESSA MONICA CARAMASCHI



Sommario

Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	8
Analisi della gestione dei residui.....	10
Analisi degli accantonamenti.....	15
Analisi delle entrate e delle spese.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	23
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
CONCLUSIONI.....	24



La sottoscritta Monica Caramaschi revisore unico nominato con delibera dell'organo Consiliare n. 10 del 26.07.2022, ha preso in carico la richiesta di rilascio del parere sullo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022.

- ♦ ricevuta in data 20/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta comunale n. 29 del 19/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G. U. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ 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.36 del 29/11/1991;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:



Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.534 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Cimbergo Paspardo;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente 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;
- nel corso dell'esercizio 2022, 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti

rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 223.602,51, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				370.054,46
RISCOSSIONI	(+)	466.506,75	1.140.634,19	1.607.140,94
PAGAMENTI	(-)	611.412,34	814.753,10	1.426.165,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			551.029,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			551.029,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	349.358,61	405.467,65	754.826,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	281.934,01	448.246,97	730.180,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			17.720,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			334.352,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			223.602,51

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 100.030,99	€ 269.693,23	€ 223.602,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 42.669,24	€ 38.202,86	€ 145.068,98
Parte vincolata (C)	€ 34.691,13	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 231.490,37	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 22.670,62	€ -	€ 78.533,53

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FONDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Exdого	Transfer	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	-							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-							
Utilizzo parte accantonata	€ 38.202,86		€ 36.459,86	€ -	€ 1.743,00					
Utilizzo parte vincolata	€ -									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 231.490,37									€ 231.490,37
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione in carica precedentemente ha verificato la corretta quantificazione in base al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.lgs. 118/2011 e s. m. i., ma ha rilevato la non totale congruità del fondo crediti dubbia esigibilità, per il quale si è suggerito di effettuare nel corso del 2022 un idoneo accantonamento nel rispetto della normativa vigente.

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	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 283.101,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 58.443,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 352.072,73
SALDO FPV	-€ 293.629,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 92.036,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 56.473,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 35.563,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 283.101,77
SALDO FPV	-€ 293.629,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 35.563,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 15.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 254.693,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 223.602,51

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio

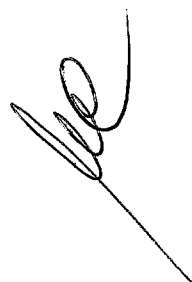
dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		769,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		769,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	108.609,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-107.839,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.702,74
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3702,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3702,74
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4472,7
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4472,7
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		108.609,12
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-104136,42

L'Organo di revisione ha verificato che 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 art. 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 allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 4.472,70
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.472,70
- W3 (equilibrio complessivo): € -104.136,42
-



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

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

ordinario:

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 22.386,54	€ 17.720,27
FPV di parte capitale	€ 36.057,12	€ 334.352,46
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 23.468,20	€ 22.386,54	€ 17.720,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 23.468,20	€ 22.386,54	€ 17.720,27
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 436.909,86	€ 36.057,12	€ 334.352,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 436.909,86	€ 36.057,12	€ 334.352,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	17.720,27
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	17.720,27

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 28 del 19.04.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 907.901,83	€ 466.506,75	€ 349.358,61	-€ 92.036,47
Residui passivi	€ 949.819,40	€ 611.412,34	€ 281.934,01	-€ 56.473,05

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	€ 35.647,69	€ 5.665,06
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 38.991,14	€ 24.766,45
Gestione servizi c/terzi	€ 17.397,64	€ 26.041,54
MINORI RESIDUI	€ 92.036,47	€ 56.473,05

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

L'Organo di revisione prende atto delle sopra descritte insussistenze e della mancanza di una adeguata motivazione sul riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità.

L'Organo di revisione prende atto del calcolo del FCDE ritenendo l'accantonamento non totalmente congruo in base all'analisi e all'andamento delle riscossioni e dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal singolo responsabile delle relative entrate, in funzione delle ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ 108,00	€ 1.722,68	€ 26.403,53	€ 28.234,2
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 1.250,00	€ 40.874,55	€ 42.124,5
Titolo III	€ 39.239,52	€ 7.500,00	€ 16.100,00	€ 89.088,75	€ 88.725,89	€ 240.654,1
Titolo IV	€ 14.187,28	€ 70.437,86	€ 35.000,00	€ 65.656,81	€ 246.507,88	€ 431.789,8
Titolo V	€ -					€
Titolo VI	€ -					€
Titolo VII	€ -					€
Titolo IX	€ 6.632,78	€ 839,88	€ 1.595,05	€ -	€ 2.955,80	€ 12.023,5
Totali	€ 60.059,58	€ 78.777,74	€ 52.803,05	€ 157.718,24	€ 405.467,65	€ 754.826,2

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 8.442,46	€ 2.500,00	€ 5.562,11	€ 23.170,15	€ 154.729,30	€ 194.404,02
Titolo II	€ 6.090,00	€ 6.660,25	€ 37.675,45	€ 46.673,51	€ 263.969,80	€ 361.069,06
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -					€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ 34.993,58	€ 9.838,42	€ 94.305,96	€ 6.022,12	€ 29.547,87	€ 174.707,93
Totali	€ 49.526,04	€ 18.998,67	€ 137.543,52	€ 75.865,78	€ 448.246,97	€ 730.180,96

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	613,10	45.791,27	10.704,72	6.661,87	7.234,44	16.143,86	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	613,10	45.259,14	9.014,86	6.513,84	6.636,12	16.143,86		
	Percentuale di riscossione	100,00	98,84	84,21	97,78	91,73	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3.253,03	9.040,00	10.683,54	13.042,56	12.471,41	9.618,78	1.830,68	7.010,86
	Riscosso c/residui al 31.12	540,13	5.390,57	2.972,67	3.098,24	3.424,01	7.788,10		
	Percentuale di riscossione	16,60	59,63	27,82	23,75	27,45	80,97		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	67.628,72	59.726,00	65.140,00	49.969,52	39.539,52	39.339,52	39.339,52	32.101,65
	Riscosso c/residui al 31.12	20.080,72	178,00	22.900,48	6.730,00	100,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	29,69	0,30	35,16	13,47	0,25	0,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	186,75	1.808,25	1.326,68	1.593,11	12.438,39	25.194,16	783,16	10.325,02
	Riscosso c/residui al 31.12	186,75	1.101,45	1.326,68	210,35	62,95	24.411,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	60,91	100,00	13,20	0,51	96,89		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	186,75	1.828,68	1.326,80	1.455,90	12.580,50	25.174,67	593,46	10.176,05
	Riscosso c/residui al 31.12	186,75	1.121,88	1.326,80	162,25	0,00	24.581,21		
	Percentuale di riscossione	100,00	61,35	100,00	11,14	0,00	97,64		

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.

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	551.029,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	551.029,96

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 104.232,86	€ 370.054,46	€ 551.029,96
di cui cassa vincolata	€ 4.814,82	€ 4.814,82	€ 4.814,82

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 210.000,00	€ 220.000,00	€ 250.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 250.000,00, ma non è stata utilizzata;

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D. l. 66/2014, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti pagati posteriormente alla scadenza.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 12,52 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.382,45.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 32.488,61, accantonando nell'avanzo di amministrazione, sotto la voce "altri accantonamenti" un altro importo pari ad euro 110.132,93 per altri crediti di difficile esazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate, ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non si registrano perdite, dai bilanci chiusi al 31/12/2021.

L'Organo di revisione ribadisce comunque la necessità di verificare con periodicità ravvicinata i bilanci, anche provvisori, delle società partecipate al fine di rilevare con prontezza se sono presenti società che versino in situazioni economiche negative.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità incassate e non ancora restituite.

Fondi spese e rischi futuri

Il revisore prende atto che non sono stati accantonati altri fondi se non il:

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.447,44
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.447,44

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	317100,14	302734,90	95,47
Titolo 2	235131,08	137690,18	58,56
Titolo 3	258245,65	186413,02	72,18
Titolo 4	2563826,73	597148,52	23,29
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	SI
Sanzioni per violazioni codice della strada	NON RICORRE LA FATTISPECIE	NON RICORRE LA FATTISPECIE
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	NO
Proventi acquedotto	SI	NO
Proventi canoni depurazione	SI	NO

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 3.845,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: alcuni contribuenti hanno spostato la residenza in altri comuni e, pertanto gli immobili hanno assunto la qualifica di seconda casa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimaste uguali a quelle dell'esercizio 2021.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 4.067,27	€ 18.956,11	€ 2.984,79
Riscossione	€ 4.067,27	€ 18.956,11	€ 2.984,79

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 4.067,28	514397,32%	0,790688412
2021	€ 8.797,52	529192,47%	1,6624424
2022	€ 2.984,81	583081,44%	0,511902763

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'Ente non è titolare di tale entrata.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 17.835,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in seguito all'allentamento delle restrizioni derivanti dall'emergenza epidemiologica COVID-19.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 4.909,00	€ 4.126,00	€ -	€ 386,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 9.618,78	€ 7.788,10	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 14.527,78	€ 11.914,10	€ -	€ 386,96

Nel 2022, 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.

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 109.325,81	€ 116.821,46	7.495,65
102	imposte e tasse a carico ente	€ 5.044,78	€ 9.524,53	4.479,75
103	acquisto beni e servizi	€ 289.349,65	€ 257.250,39	-32.099,26
104	trasferimenti correnti	€ 104.380,66	€ 178.674,64	74.293,98
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 3.625,13	€ 5.259,10	1.633,97
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 17.466,44	€ 15.551,32	-1.915,12
TOTALE		€ 529.192,47	€ 583.081,44	53.888,97

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 430.922,44	€ 296.190,17	-134.732,27
203	Contributi agli investimenti	€ 200,00	€ 200,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 27.450,85	€ 10.775,46	-16.675,39
TOTALE		€ 458.573,29	€ 307.165,63	-151.407,66

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 non rispetta 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 120.648,85;

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 è la seguente e non rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 124.187,78	€ 116.821,46
Spese macroaggregato 103	€ 4.270,00	€ 7.829,95
Irap macroaggregato 102	€ 8.501,75	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare personale Unione		€ 1.435,86
Altre spese: da specificare studio Zendra per consulenze		€ 2.713,28
Altre spese: da specificare Soleco per sostituzione stradino		€ 35.915,82
Totale spese di personale (A)	€ 136.959,53	€ 164.716,37
(-) Componenti escluse (B)	€ 16.310,68	€ 20.609,70
(-)altre componenti escluse:di cui rinnovi contrattuali		€ 11.923,27
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 120.648,85	€ 132.183,40
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sulla costituzione del fondo per le risorse decentrate.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co.1, TIEL, come modificato dal d. lgs. n. 118/2011 e s. m. i.

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

2020	2021	2022
0,47%	0,80%	0,83%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 291.824,38	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 103.850,42	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 221.753,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 617.427,93	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 61.742,79	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(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(1)	€ 5.190,54	
(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)	€ 56.552,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 5.190,54	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,84%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 629.340,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 50.637,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 578.702,86

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 722.351,64	€ 679.720,13	€ 629.340,64
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 42.631,51	-€ 50.379,49	-€ 50.637,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 679.720,13	€ 629.340,64	€ 578.702,86
Nr. Abitanti al 31/12	538,00	541,00	534,00
Debito medio per abitante	1.263,42	1.163,29	1.083,71

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 2.908,45	€ 4.565,47	€ 5.190,54
Quota capitale	€ 42.631,51	€ 50.379,49	€ 50.637,78
Totale fine anno	€ 45.539,96	€ 54.944,96	€ 55.828,32

L'Ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 non ha ancora accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19. Si richiede una simulazione della certificazione medesima, al fine di verificare la correttezza delle somme vincolate nel risultato di amministrazione 2022.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilevato le economie in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente non ha riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha quantificato:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO



Comune di Cimbergo Prot. n. 0001115 del 03-05-2023 arrivo

22

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J) del d.lgs.118/2011, non ha potuto verificare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha sollecitato la richiesta dei 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 recanti le asseverazioni di legge.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto ad esternalizzare servizi.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 15.12.2022 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente si è avvalso della facoltà, ex articolo 232, comma 2 del TUEL. La situazione patrimoniale al 31/12/2022 è stata redatta con modalità semplificata adottata ai sensi delle disposizioni del DM 12/10/2021.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata si è avvalso del servizio fornito da una ditta esterna.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.948.344,60	5.707.213,01	241.131,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.305.856,22	1.277.956,29	27.899,93
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.254.200,82	6.985.169,30	269.031,52
A) PATRIMONIO NETTO	6.288.665,72	5.890.329,76	398.335,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	947.814,83	1.072.453,00	-124.638,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	17.720,27	22.386,54	-4.666,27
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.254.200,82	6.985.169,30	269.031,52
TOTALE CONTI D'ORDINE	695.421,47	513.780,55	181.640,92

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha contabilizzato le risorse PNRR-PNC perimetrando i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, si rileva che le incidenze contabili di quanto sopra avranno la loro manifestazione nel bilancio 2023 e successivi esercizi.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, la situazione finanziaria dettagliata in entrate ed uscite di parte corrente e di investimenti, e per questi ultimi la specifica delle opere in corso e di quelle in programmazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone al fine di raggiungere una piena autonomia finanziaria, di valutare, monitorando continuamente tramite procedure di controllo di gestione (ad esempio imponendo vincoli sull'avanzo), la capacità dell'Ente di far fronte alle spese correnti e di capitale, mirando ad un equilibrio complessivo positivo.

L'ORGANO DI REVISIONE

