

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

Sommario

1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	7
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	19
L'organo di revisione prende atto che non sono stati accantonati altri fondi se non il fondo per indennità di fine mandato, così determinato:	19
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1 Entrate	19
3.5.2 Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2 Strumenti di finanza derivata	28
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
7. PNRR E PNC	29

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

Comune di Cimbergo

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

29

11.CONCLUSIONI

30

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 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTORESSA MONICA CARAMASCHI



Comune di Cimbergo

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 15 aprile 2024

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;

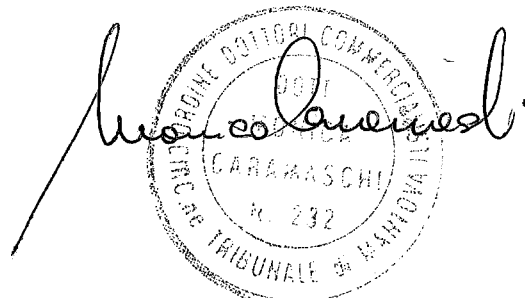
presenta

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 Cimbergo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cimbergo, lì 15 aprile 2024

L'Organo di revisione

DOTTORESSA MONICA CARAMASCHI



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text: "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI", "CARAMASCHI", "N. 232", and "TRIBUNALE DI MANTOVA".

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Monica Caramaschi revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 10 del 26/07/2022;

♦ ricevuta in data 9 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 2.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) 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. L'Organo di revisione 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 2024-2026 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 2023 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. 6
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. 5
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

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, 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 Lombarda Cimbergo Paspardo;

L'organo di revisione nel corso del 2023, 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 2023 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;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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 31.01.2024 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 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).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;


Comune di Cimbergo Prot. n. 000913 del 20-04-2024 arrivo

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 216.528,32;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 269.693,23	€ 223.602,51	€ 216.528,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 38.202,86	€ 145.068,98	€ 116.302,63
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 33.870,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 231.490,37	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 78.533,53	€ 66.354,71

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
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 POTENZIALE	Altri Fondi	Trasferimento	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 55.000,00	€ 55.000,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 145.068,88		€ 32.488,51	€ -	€ 112.580,37				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 23.533,53	€ 23.533,53	€ -	€ -		€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 223.602,41	€ 78.533,53	€ 32.488,51	€ -	€ 112.580,37	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

2.3 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*	-€ 246.032,62
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 352.072,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 87.755,69
SALDO FPV	€ 264.317,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 72.936,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 47.577,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.358,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 246.032,62
SALDO FPV	€ 264.317,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.358,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 55.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 168.602,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 216.528,32

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		73.284,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	21.423,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	33.870,98
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		17.990,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	62.391,02
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-44.400,58
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
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		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		73.284,42
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		21.423,00
Risorse vincolate nel bilancio		33.870,98
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		17.990,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		62.391,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-44.400,58

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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 73.284,42
- W2 (equilibrio di bilancio): € 17.990,44
- W3 (equilibrio complessivo): € -44.400,58

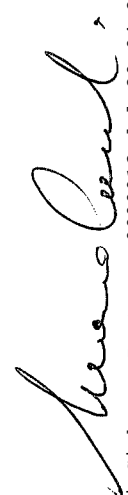
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 17.720,27	€ 21.511,74
FPV di parte capitale	€ 334.352,46	€ 66.243,95
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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


Comune di Cimbergo Prot. n. 0000913 del 20-04-2024 arrivo

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 22.386,54	€ 17.720,27	€ 21.511,74
- 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 *	€ 22.386,54	€ 17.720,27	€ 21.511,74
- 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	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;			
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	21.511,74
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	21.511,74

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 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 36.057,12	€ 334.352,46	€ 66.243,95
- 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	€ 36.057,12	€ 334.352,46	€ 66.243,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 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 atto G.C. n 15 del 29.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.5 del 28.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 754.826,26	€ 281.339,36	€ 400.550,89	-€ 72.936,01
Residui passivi	€ 730.180,98	€ 420.411,71	€ 262.191,87	-€ 47.577,40

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 17.594,48	€ 3.181,56
Gestione corrente vincolata		€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 51.151,10	€ 27.303,22
Gestione servizi c/terzi	€ 4.190,43	€ 17.092,62
MINORI RESIDUI	€ 72.936,01	€ 47.577,40

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 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 prende atto del calcolo del FCDE ritenendo l'accantonamento congruo in base all'analisi e all'andamento delle riscossioni e dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Manuel
Comune di Cimbergo Prot. n. 0000913 del 20-04-2024 arrivo

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

Comune di Cimbergo

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 68,01	€ 18.001,16	€ 18.069,17
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 40.874,55	€ 50.057,00	€ 90.931,55
Titolo III	€ 34.500,00	€ 7.500,00	€ 16.100,00	€ 36.343,37	€ 25.836,50	€ 41.157,88	€ 161.437,75
Titolo IV	€ 14.187,28	€ -	€ 25.000,00	€ 14.794,55	€ 177.826,55	€ 534.297,73	€ 766.106,11
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 4.691,20	€ 809,88	€ 750,00	€ -	€ 1.269,00	€ 3.386,72	€ 10.906,80
Totali	€ 53.378,48	€ 8.309,88	€ 41.850,00	€ 51.137,92	€ 245.874,61	€ 646.900,49	€ 1.047.451,38
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 8.442,46	€ 2.500,00	€ 4.771,18	€ 7.479,29	€ 38.800,65	€ 126.388,65	€ 188.382,23
Titolo II	€ 1.928,92	€ 70,02	€ 18.403,45	€ 11.279,02	€ 16.166,42	€ 600.617,82	€ 648.465,65
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 25.667,36	€ 9.406,12	€ 94.305,96	€ 6.022,12	€ 16.948,90	€ 25.941,57	€ 178.292,03
Totali	€ 36.038,74	€ 11.976,14	€ 117.480,59	€ 24.780,43	€ 71.915,97	€ 752.948,04	€ 1.015.139,91

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

Comune di Cimbergo, Prot. n. 0000913 del 20-04-2024 arrivo

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati

Comune di Cimbergo

Residui attivi		Esercizi preceden- ti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	44.237,73	10.704,72	10.181,20	12.140,51	16.143,86	14.047,93	6.465,98	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	43.706,00	9.014,86	10.033,17	6.598,12	16.143,86	10.979,51		
	Percentuale di riscossione	98,80	84,21	98,55	54,35	100,00	78,16		
TARSU/TIA/TARI/ TARES	Residui iniziali	9.040,00	10.683,54	13.042,56	21.441,74	15.927,18	14.186,28	11.603,19	7.443,45
	Riscosso c/residui al 31.12	5.390,57	2.972,67	3.098,24	3.424,01	7.788,10	5.074,28		
	Percentuale di riscossione	59,63	27,82	23,75	15,97	48,90	35,77		
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	#####	127.740,00	157.794,47	231.384,95	288.097,65	211.516,07	135.107,49	89.728,45
	Riscosso c/residui al 31.12	19.622,95	54.618,48	47.827,52	59.139,76	118.389,37	89.176,55		
	Percentuale di riscossione	18,35	42,76	30,31	25,56	41,09	42,16		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	1.808,25	1.326,68	1.593,11	12.438,39	25.194,16	13.364,05	405,50	7.434,09
	Riscosso c/residui al 31.12	1.101,45	1.326,68	210,35	62,95	24.411,00	12.958,55		
	Percentuale di riscossione	60,91	100,00	13,20	0,51	96,89	96,97		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	1.828,68	1.326,80	1.455,90	12.580,50	25.174,67	13.188,12	431,00	7.458,67
	Riscosso c/residui al 31.12	1.121,88	1.326,80	165,25	0,00	24.581,21	12.757,12		
	Percentuale di riscossione	61,35	100,00	11,35	0,00	97,64	96,73		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 271.972,54
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 271.972,54

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 370.054,46	€ 551.029,96	€ 271.972,54
di cui cassa vincolata	€ 4.814,82	€ 4.814,82	€ 4.814,82

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 220.000,00	€ 250.000,00	€ 140.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
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 2023 è stato di euro 140.000,00, ma non è stata utilizzata:

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 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. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;
- 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 -19,39 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 2.493,74;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 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'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 112.064,66.

3.3.2 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 31/12/2022.

L'Organo di revisione, con riferimento alle eventuali perdite delle società partecipate, ribadisce comunque la necessità di verificare con periodicità ravvicinata i bilanci, anche provvisori, delle



medesime società, al fine di rilevare tempestivamente la presenza di situazioni economiche negative.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

L'organo di revisione prende atto che non sono stati accantonati altri fondi se non il fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.447,44
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 767,53
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.214,97

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	319100,14	319100,14	299864,99	93,97	93,97
Titolo 2	22470,83	34442,83	33141,53	147,49	96,22
Titolo 3	293463,02	293463,02	239247,66	81,53	81,53
Titolo 4	1514993,76	1558993,76	298008,44	19,67	19,12
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2150027,75	2205999,75	870262,62	40,48	39,45

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	317100,14	317100,14	302734,90	95,47	95,47

Comune di Cimbergo Prot. n. 0000913 del 20-04-2024 arrivo

Titolo 2	42047,15	235131,08	137690,18	327,47	58,56
Titolo 3	255389,03	258245,65	186413,02	72,99	72,18
Titolo 4	1867075,34	2563826,73	597148,52	31,98	23,29
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2481611,66	3374303,60	1223986,62	49,32	36,27

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	326132,98	316644,98	303234,91	92,98	95,76
Titolo 2	86271,63	213501,27	191292,28	221,73	89,60
Titolo 3	247600,00	244672,94	189308,10	76,46	77,37
Titolo 4	2461234,64	2985463,81	639634,99	25,99	21,42
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3121239,25	3760283,00	1323470,28	42,40	35,20

Nel corso del triennio la capacità di previsione è lievemente peggiorata, l'organo di revisione richiede le motivazioni di tale peggioramento. Il responsabile riferisce che ciò è dovuto principalmente, nel corso degli anni 2022 e 2023, alla previsione definitiva rispetto all'accertamento dei titoli secondo e quarto in relazione a contributi statali, regionali e trasferimenti da PNRR che di fatto non si sono concretizzati.

Tale situazione discordante tra gli accertamenti rispetto alle previsioni definitive per il titolo secondo ovvero per la parte corrente presenta uno scostamento (contributo PNRR) ma non rilevante, mentre al titolo quarto per la parte capitale si evidenzia un ampio scostamento dovuto a richieste di finanziamenti in attesa di essere autorizzati da Ministero, Regione e Provincia, la cui concessione è rimasta sospesa fino alla chiusura dell'esercizio finanziario.

Si sottolinea che l'attendibilità e la veridicità delle previsioni non dipende esclusivamente da decisioni dell'Ente ma anche dalle tempistiche di concessione dei contributi richiesti.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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	SI	NO
Proventi acquedotto	SI	NO
Proventi canoni depurazione	SI	NO

IMU

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste uguali a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative	2021	2022	2023
Accertamento	€ 18.956,11	€ 2.984,79	€ 8.953,68
Riscossione	€ 18.956,11	€ 2.984,79	€ 8.953,68

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 8.797,52	529192,47%	1,6624424
2022	€ 2.984,81	583081,44%	0,511902763
2023	€ 8.953,70	619806,26%	1,444596574

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'Ente non è titolare di tale entrata.

Il servizio non è gestito dall'Ente, ma è in gestione all'Unione ed il Responsabile mi riferisce che nell'esercizio specifico non sono state incassate somme a tale titolo e pertanto non è stata accantonata nessuna quota al FCDE.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 5.220,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 causa calo della frequenza all'Ostello della Gioventù'.

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 Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/TASI	€ 11.240,85	€ 11.240,85	€ 3.898,40	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 5.771,31	€ 5.703,30	€ 1.329,00	€ 7.443,45
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 26.552,17	€ 25.715,67	€ -	€ 14.892,76
TOTALE	€ 43.564,33	€ 42.659,82	€ 5.227,40	€ 22.336,21

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.

3.5.2 Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	607654,50	664794,70	529192,47	87,09	79,60
Titolo 2	1506993,76	1987903,62	458573,29	30,43	23,07
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2114648,26	2652698,32	987765,76	46,71	37,24

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)

Titolo 1	594285,08	790225,63	583081,44	98,11	73,79
Titolo 2	1900132,46	2606883,85	307165,63	16,17	11,78
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2494417,54	3397109,48	890247,07	35,69	26,21

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	619097,77	791632,62	619806,26	100,11	78,29
Titolo 2	2540234,64	3413816,27	898789,80	35,38	26,33
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3159332,41	4205448,89	1518596,06	48,07	36,11

a

La previsione degli impegni rispecchia quanto già detto per la previsione delle entrate, in particolare nell'esercizio 2022 si nota la flessione della percentuale di capacità previsionale causata come già detto dall'attesa di concessione dei vari contributi richiesti.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 116.821,46	€ 118.051,93	1.230,47
102 imposte e tasse a carico ente	€ 9.524,53	€ 10.212,50	687,97
103 acquisto beni e servizi	€ 257.250,39	€ 274.621,92	17.371,53
104 trasferimenti correnti	€ 178.674,64	€ 179.451,65	777,01
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 5.259,10	€ 20.340,33	15.081,23
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 15.551,32	€ 17.127,93	1.576,61
TOTALE	€ 583.081,44	€ 619.806,26	36.724,82

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 rispetta il limite disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 in riferimento al 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 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 124.187,78	€ 118.051,93
Spese macroaggregato 103	€ 4.270,00	€ 6.436,27
Irap macroaggregato 102	€ 8.501,75	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Soleco per sostituzione stradino.....		€ 25.436,60
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 136.959,53	€ 149.924,80
(-) Componenti escluse (B)	€ 16.310,68	€ 19.483,85
(-) Altre componenti escluse di cui rinnovi contrattual		€ 12.184,07
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 120.648,85	€ 118.256,88
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

L'Organo di revisione ha rilasciato parere favorevole e certificato la relazione del responsabile del servizio avente ad oggetto "costituzione del fondo per le risorse decentrate".

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 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 296.190,17	€ 878.689,80	582.499,63
203 Contributi agli investimenti	€ 200,00	€ 200,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 10.775,46	€ 19.900,00	9.124,54
TOTALE	€ 307.165,63	€ 898.789,80	591.624,17

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 55.756,66 in conto capitale per lavori pubblici di somma urgenza e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 55.756,56
Totale	€ -	€ -	€ 55.756,56

Il Consiglio Comunale con delibera n. 19 del 14 dicembre 2023 ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 55.756,66.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui sopra si è provveduto mediante fondi propri:

€ 20.000 contributo BIM piccoli comuni

€ 15.000 avanzo 2022

€ 20.756,66 contributo straordinario BIM

La richiesta di contributo è stata inoltrata a Regione Lombardia in data 20/11/2023, ad oggi l'ente ha ricevuto il nulla osta all'attribuzione dello stesso ma non ha ancora incassato l'importo.

4. 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, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s. m. i.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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:

2021	2022	2023
0,80%	0,83%	2,97%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 299.864,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 33.141,53	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 239.247,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 572.254,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 57.225,42	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 20.340,33	
(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)	€ 36.885,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 20.340,33	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		3,55%

Leonardo
Comune di Cimbergo Prot. n. 8000913 del 20-04-2024 arrivo

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	578.702,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	50.906,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	527.796,02

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

Residuo debito (+)	€ 679.720,13	€ 629.340,64	€ 578.702,86
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 50.379,49	-€ 50.637,78	-€ 50.906,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 629.340,64	€ 578.702,86	€ 527.796,02
Nr. Abitanti al 31/12	541,00	534,00	534,00
Debito medio per abitante	1.163,29	1.083,71	988,38

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 4.565,47	€ 5.190,54	€ 20.340,33
Quota capitale	€ 50.379,49	€ 50.637,78	€ 50.906,84
Totale fine anno	€ 54.944,96	€ 55.828,32	€ 71.247,17

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit.

L'Organo di revisione prende atto, dalle certificazioni COVID, che l'Ente non ha ricevuto risorse in eccesso, ma risulta essere creditore rispettivamente di un importo pari ad euro 3.043,00 per l'anno 2022 ed euro 1.023,00 per l'anno 2023.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, 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.

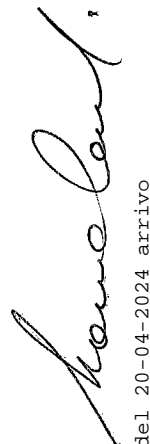
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, TUSP, con delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 14/12/2023, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

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


Comune di Cimbergo Prot. n. 0000943 del 20-04-2024 arrivo

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'ente si è avvalso della facoltà, ex articolo 232, comma 2 del TUEL. La situazione patrimoniale 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	2023	2022	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	6.926.044,90	5.948.344,60	977.700,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.319.423,92	1.305.856,22	13.567,70
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.245.468,82	7.254.200,82	991.268,00
A) PATRIMONIO NETTO	7.329.486,80	6.288.665,72	1.040.821,08
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	894.470,28	947.814,83	-53.344,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.511,74	17.720,27	3.791,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.245.468,82	7.254.200,82	991.268,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	714.709,60	695.421,47	19.288,13

7. 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.

9.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 programma con i relativi mezzi di finanziamento.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone al fine di raggiungere una piena autonomia finanziaria, di valutare, monitorando continuamente tramite procedure di controllo di gestione (ad esempio ponendo 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



The image shows a handwritten signature, "Monica Caronesi", written in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text "L'ORGANO DI REVISIONE" at the top, "MONICA CARONESI" in the center, and "N. 232" at the bottom. The stamp is slightly faded and the signature is written over it.