
STUDIO BELLERI DOTT. CLAUDIO

*CODICE FISCALE : BLLCLD47E03D918W – P.IVA 00011960986
N. ISCRIZIONE ALBO CONSULENTI DEL LAVORO (Brescia): 319*

*VIA MATTEOTTI N. 127- 25063 GARDONE VAL TROMPIA (BRESCIA)
Tel.: 030/8912701 - Fax: 030/831771*

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

20 Aprile 2023

Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

COMUNE DI SUISIO

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE

DOTT. CLAUDIO BELLERI

Comune di Suisio
Organo di revisione
Verbale n. 25 del 20.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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 2021 del Comune di Suisio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, oltre agli allegati presentati al fine della redazione dello stesso.

Gardone Val Trompia, lì 05.04.2022

L'Organo di revisione
Il Revisore
Dott. Claudio Belleri

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dottor Claudio Belleri **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 33/2021;

- ◆ ricevuta in data 08.04.2023 prot. 3131 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale, 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;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 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. 11 del 08.05.2015;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 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 variazioni di bilancio adottate, si raccomanda e invita ad una maggiore attenzione nella programmazione, al fine di evitare o almeno limitarne l'utilizzo.

- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Suisio (BG) registra una popolazione al 01.01.2022 ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. ---- abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali ma ha suggerito misure correttive da adottare dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione, né a processo di fusione per incorporazione oppure ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non 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, poiché non risultano rilievi mossi;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP rispetto ai dati anagrafici, da integrare i dati relativi alle Unità Organizzative;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.

- 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;

- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel rendiconto 2022 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) non **sono state** destinate al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere, ha reso il conto della gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **non 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;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'Ente **non** ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** ad € 1.288.124,26 come da risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- 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 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- **non sono state indicate** misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- 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 n.5 giorni.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato di amministrazione presenta un **avanzo** di Euro 1.753.378,18.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione.

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

Nel 2021, l'Organo di revisione precedente, 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, per quanto ne sia a conoscenza l'Organo di Revisione attuale** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 2.412.230,89 | 2.029.154,58 | 1.753.378,18 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 1.599.397,08 | | 1.030.278,37 |
| b) Parte vincolata | 186.271,623 | 1.167.921,81 | 68.678,24 |
| c) Parte destinata a investimenti | 0 | | 128.825,21 |
| e) Parte disponibile (+/-) | 626.562,19 | 315.152,58 | 518.461,36 |

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

| | |
|---|------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | 119.405,49 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 43.727,58 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | 0,00 |

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2022,

integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente, applicata al bilancio è la seguente:

| GESTIONE CORRENTE | |
|--|---------------------|
| Minori accertamenti di entrata | 339.838,59 |
| Maggiori accertamenti di entrata | - |
| Minori impegni di spesa titolo 1 | 377547,99 |
| Minori impegni di spesa titolo 3 | 1,24 |
| FPV uscita | 81.694,85 |
| TOTALE RISULTATO DI GESTIONE CORRENTE | 81.694,85 |
| GESTIONE CAPITALE | |
| Maggiori accertamenti di entrata | 7.512,92 |
| Minori accertamenti di entrata | - |
| Minori accertamenti di spesa | 258.417,52 |
| FPV uscita | 43.727,58 |
| TOTALE RISULTATO GESTIONE CAPITALE | 222.202,86 |
| GESTIONE RESIDUI | |
| Minori residui attivi | 462.436,21 |
| Maggiori residui attivi | - |
| Minori residui passivi | 153.209,87 |
| TOTALE GESTIONE RESIDUI | 309.226,34 |
| Quota avanzo non applicato | 2.192.872,91 |
| | |
| RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE | 2.029.154,58 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 2.029.154,58, come risulta dagli elementi allegati inviati all'Organo di Revisione, quale parte integrante di questa Relazione al Rendiconto.

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

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.

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 di G.C. munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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.

È **stata verificata** 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 **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Fondo anticipazioni liquidità, Fondo perdite società partecipate, Fondo contenzioso non presenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del 1,26%

L'ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente o di altri soggetti.

In rapporto alle entrate correnti nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è di 1,26 %

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **ha/non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **NON** ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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, dalla documentazione presentata, **non sono** stati conseguiti risultati per quanto riguarda il recupero dell'evasione. Vedasi a questo proposito la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Residui attivi iniziali €2.459.208,54 di cui riscossi € 629.315,59, inseriti nel rendiconto € 1.367.456,74 per un totale di variazioni di -€ 462.436,21;

Residui passivi iniziali € 977.093,19 di cui pagati € 641.316,78, inseriti nel rendiconto € 182.566,54 per un totale di variazioni di - € 153.209,87

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** all'inserimento nella Relazione al rendiconto degli adempimenti effettuati relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori o, alla risultanza degli atti in possesso dello scrivente, non risultano adempimenti;

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** notiziato in merito alla corretta contabilizzazione di economie registrate nel riaccertamento 2022. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **non ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai 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, o che comunque **la documentazione relativa non è stata prodotta**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di

amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2022.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato in linea di massima la normativa vigente.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il mancato rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata emanata la delibera n. 40 del 30.12.2022 relativamente alle partecipazioni societarie e che sono state

inviare le richieste di riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in data 18.03.2022

L'Organo di revisione ha verificato che **NON RISULTANO** prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **DI CONSEGUENZA non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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 nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha non ha inviato all'Organo di Revisione l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati allo scrivente **non consentono di dare un parere rispetto agli eventuali** dati del Dipartimento del Tesoro congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono rilevati come da documenti inviati.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022 come peraltro specificato in sede di relazione al rendiconto.

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **non esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti non è stato attivato mentre il fondo crediti di dubbia esigibilità è attivo.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano / non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta NON propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico come da documento inviato all'Organo di Revisione

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **non sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:

- A. *Ai fini degli artt. 223-224 del D.Lg 267/2000, relativamente alla necessità di effettuare le verifiche periodiche di cassa, invito i Responsabili interessati da tale controllo, a preparare la documentazione necessaria. Il giorno di verifica verrà comunicato quanto prima.*
- B. *Invito i Responsabili competenti, per le verifiche future, di segnalare allo scrivente, con congruo anticipo, le scadenze di propria competenza che necessitano del parere dell'Organo di Revisione, e di comunicare altresì le date e gli ordini del giorno sia delle sedute di Giunta Comunale che delle sedute di Consiglio Comunale, oltre ad eventuali adempimenti che prevedono il parere dell'Organo di Revisione, allegando all'uopo ogni documentazione necessaria ad una valutazione precisa e puntuale.*
- C. *Alla giornata odierna non ho ancora ricevuto e/o non trovo peraltro pubblicato sul sito internet:*
- il nuovo Regolamento di Contabilità Armonizzata, nonostante mi sia permesso di inviare in tal senso di inviare il fac-simile predisposto da Anci;*
 - La "Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali Prospetto di cui all'art. 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014";*
 - La specifica di composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto nel rendiconto preparato non sono suddivisi gli anni e le somme di competenza relative;*
 - Manca l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;*
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto di gestione;*
 - l'aggiornamento della sezione Amministrazione Trasparente relativamente a: Regolamenti attivi, dati relativi all'area del Personale, alla Dotazione Organica, ai dati dei Bilanci degli anni precedenti; ai dati delle determine dei Responsabili sia per quanto riguarda lo storico che per l'attualità.*
- D. *Si raccomanda inoltre di evitare il più possibile l'utilizzo delle anticipazioni di Tesoreria, di aggiornare in modo congruo il FCDE, di limitare l'uso dell'economato attivando degli impegni di spesa tramite affidamenti e determine dei Responsabili, di incentivare l'utilizzo dei pagamenti telematici evitando così transazioni in denaro contante.*
- E. *Si richiede di accedere altresì alla documentazione di verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi.*
- F. *Si raccomanda di valutare quando possibile l'indebitamento dell'Ente, l'incidenza degli oneri finanziari, la conseguente possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione.*
- G. *Particolare attenzione dovrebbe essere posta in merito alla gestione delle risorse umane e dei relativi oneri conseguenti, ottimizzando la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.); l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.*
- H. *Si rammenta anche l'importanza dell'applicazione della normativa in merito alla mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica;*
- I. *Si rileva che non risultano documenti prodotti in merito alla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.*

- J. *Si comunica e raccomanda infine di superare l'asimmetria informativa che, a mio parere, sta caratterizzando la collaborazione con l'Organo di revisione invitando i soggetti interessati a comunicare sia telefonicamente che tramite e-mail e PEC, quanto necessario per la fattiva e proficua continuazione del mandato.*

CONCLUSIONI

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2022 nell'intesa che per quanto riportato nel paragrafo "IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE" sopra riportato si provveda entro il termine del 30.06.2023 a completare o integrare quanto specificato.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DIGITALMENTE DOTT. CLAUDIO BELLERI