

Comune di BRIAGLIA

Provincia di CUNEO

Relazione dell'organo di revisione
Rendiconto 2022

Comune di BRIAGLIA

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 11 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Briaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canale, 11 aprile 2023

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il Revisore

Vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 6 aprile 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 118/2011:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - prospetto dimostrativo del risultato di gestione;
 - prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti dubbia esigibilità;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D. Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

In via preliminare si rileva che nel corso dell'esercizio sono state svolte le funzioni di revisione comprensive delle periodiche verifiche di cassa, secondo quanto contenuto nell'articolo 239 del TUEL avvalendosi anche delle tecniche di campionamento perviste dalla vigente prassi di revisione;

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 e i presupposti delle variazioni adottate in corso di esercizio adottate dalla Giunta Comunale, dal Consiglio e con determina dirigenziale.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1013 reversali e n. 558 mandati;
- l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- non si sono utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2022 risulta così determinato:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 01/01/2022			251.069
RISCOSSIONI	108.272	588.251	696.523
PAGAMENTI	287.198	371.804	(659.002)
FONDO DI CASSA al 31/12/2022			288.590

La consistenza di cassa ha registrato i seguenti saldi nel corso dei recenti esercizi:

2020	2021	2022
203.535	251.069	288.590

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo di Euro 59.852 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	656.329
Impegni di competenza	(607.422)
Saldo	48.907
Quota FPV iscritta in entrata	8.552
Quota avanzo utilizzata	2.393
Saldo gestione competenza	59.852

Risultato della gestione finanziaria

Il risultato della gestione finanziaria presenta un saldo di Euro come risulta dai seguenti elementi:

Saldo accertamenti/impegni	48.907
Saldo FPV	8.552
Saldo gestione residui	11.288
Avanzo applicato	2.393
Avanzo non applicato	57.584
Risultato di amministrazione	128.724

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo di Euro 128.724**, come risulta dai seguenti elementi:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 01/01/2022			251.069
RISCOSSIONI	108.272	588.251	696.523
PAGAMENTI	287.198	371.804	(659.002)
FONDO DI CASSA al 31/12/2022			288.590
RESIDUI ATTIVI	49.658	68.078	117.736
RESIDUI PASSIVI	41.986	235.616	(277.602)
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		0	0
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Conto Capitale		0	0
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 (A)			128.724
Parte accantonata			
Fondo crediti dubbia esigibilità			8.534
Fondi vari			0
Altri accantonamenti			9.303
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)			17.837
Parte vincolata			
Vincoli di legge e principi contabili			29.421
Vincoli da trasferimenti			3.928
Vincoli da mutui			0
Vincoli attribuiti dall'Ente			0
Altri Vincoli			0
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)			33.349
Parte destinata agli investimenti (D)			45.401
TOTALE PARTE DISPONIBILE (A-B-C-D)			32.137

L'Avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ha registrato il seguente andamento:

AVANZO	2020	2021
Avanzo amministrazione	47.397	59.976
Quota accantonata	21.589	22.491
Quota vincolata	9.095	16.050
Quota destinata a investimenti	14.772	19.385
Quota disponibile	1.941	2.050

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate

Le entrate accertate nell'anno 2022 rispetto alla loro realizzazione, presentano i seguenti scostamenti:

Titolo	Descrizione	Previsioni Definitive	Riscossioni	Percentuale
I	Entrate tributarie	235.686	226.009	96
II	Trasferimenti correnti	59.660	48.523	81
III	Extra - tributarie	35.561	22.404	63
IV	Entrate c/capitale	560.303	217.840	39
VI	Partite di giro	130.000	73.475	57
Totale		1.021.210	588.251	58

Il rapporto fra previsione ed accertamento evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Previsioni Definitive	Accertamenti	Percentuale
I	Entrate tributarie	235.686	234.452	99
II	Trasferimenti correnti	59.660	56.718	95
III	Entrate extra - tributarie	35.561	24.732	70
IV	Entrate c/capitale	560.303	266.687	48
VI	Partite di giro	130.000	73.740	57
Totale		1.021.210	656.329	64

Il rapporto fra accertato e riscosso evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	Percentuale
I	Entrate tributarie	234.452	226.009	96
II	Trasferimenti correnti	56.718	48.523	86
III	Entrate extra - tributarie	24.732	22.404	91
IV	Contr. c/capitale	266.687	217.840	82
VI	Partite di giro	73.740	73.475	100
Totale		656.329	588.251	90

Contributi per permesso di costruire

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

ACCERTATO 2020	ACCERTATO 2021	ACCERTATO 2022
24.616	16.597	14.378

Non sono stati utilizzati contributi per permessi da costruire per il finanziamento della spesa corrente del titolo I.

Spese correnti

Le spese correnti hanno registrato il seguente andamento:

Titolo	Descrizione	Previsioni Definitive	Pagamenti	Percentuale
I	Spese correnti	334.682	195.671	58
II	Spese d'investimento	548.203	86.430	16
III	Spese rimborso prestiti	19.270	19.270	100
IV	Partite di giro	130.000	70.434	54
Totale		1.032.155	371.805	36

Il rapporto fra previsione ed impegnato evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Previsione Definitiva	Impegni	Percentuale
I	Spese correnti	334.682	272.572	81
II	Spese d'investimento	548.203	241.840	44
III	Spese rimborso prestiti	19.270	19.270	100
IV	Partite di giro	130.000	73.740	57
Totale		1.032.155	607.422	59

Il rapporto fra impegnato e pagato evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Impegni	Pagamenti	Percentuale
I	Spese correnti	272.572	195.671	72
II	Spese d'investimento	241.840	86.430	36
III	Spese rimborso prestiti	19.270	19.270	100
IV	Partite di giro	73.740	70.434	96
Totale		607.422	371.805	61

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2022, ammonta ad euro 5.688 con un tasso medio del 4,8%.

L'Ente non sostiene oneri per interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1.78%.

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	147.455	135.196	116.738
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	12.259	18.458	19.270
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	135.196	116.738	97.468

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	7.277	6.502	5.688
Quota capitale	12.259	18.458	19.270
Totale	19.536	24.960	24.958

Limitazione acquisto immobili

Non è stata effettuata spesa per acquisto immobili.

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto in riferimento alle entrate tributarie nella misura del 60,09% dell'importo delle medesime a residuo.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO
--

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'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 16 del 06/04/2023.

Con tale atto si sono:

- eliminate definitivamente le quote degli accertamenti e degli impegni privi di obbligazione giuridicamente perfezionata, per prescrizione o per economia;
- mantenute a residuo le quote degli accertamenti e degli impegni riferite ad obbligazioni giuridicamente perfezionate confermandone la scadenza dell'obbligazione;
- eliminate per la reimputazione agli esercizi 2023, 2024 o 2025 le quote degli accertamenti e degli impegni riferite ad obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali è stata definita una diversa scadenza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11 comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate; a tale proposito si evidenzia che l'Ente non ha partite di credito e/o debito nei confronti delle proprie partecipate risultanti dalla contabilità e che le partecipate non hanno prodotto riscontri in proposito.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Viene pubblicato sul sito dell'Ente, ai sensi di legge, l'indicatore della tempestività dei pagamenti che indica un valore annuale di +12 giorni.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2022, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO DEL PATRIMONIO

Per quanto concerne il conto del patrimonio, l'Ente, ha redatto la situazione al 31 dicembre 2022 che evidenzia un patrimonio netto di euro 1.403.519.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, sulla base delle verifiche effettuate e sulla base delle conoscenze acquisite, non risultano gravi irregolarità contabili, finanziarie e/o inadempienze da segnalare al Consiglio; né sussistono i presupposti per considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, in base ai presupposti conoscitivi raccolti, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Canale, 11 aprile 2023

Il Revisore

