

Comune di Monte Cremasco

Provincia di Cremona

Verbale n. 13 del 18/04/2023

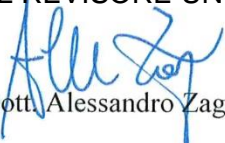
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 14 del 30.04.2022 ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

Nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Monte Cremasco, 18/04/2023

IL REVISORE UNICO



Dott. Alessandro Zagni

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	6
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	8
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	9
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	9
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	10
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	10

PREMESSA

Il Comune di Monte Cremasco registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.241 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	968.419,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	968.419,27
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 12 del 05/04/2023 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

RESIDUI ATTIVI

Elenco residui attivi cancellati	4.191,50
Elenco residui attivi reimputati	0,00
Elenco residui attivi conservati al 31 dicembre 2022	1.708.334,90

RESIDUI PASSIVI

Elenco residui passivi cancellati	15.602,70
Elenco residui passivi reimputati	776.630,80
Elenco residui passivi conservati al 31 dicembre 2022	1.470.497,90

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				810.727,64
Riscossioni	(+)	171.092,87	2.120.060,08	2.291.152,95
Pagamenti	(-)	518.392,24	1.615.069,08	2.133.461,32
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			968.419,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			968.419,27
Residui attivi	(+)	159.220,38	1.549.114,52	1.708.334,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	153.259,81	1.317.238,09	1.470.497,90
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			16.419,76
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			760.211,04
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022 (A) (2)	(=)			429.625,47

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Nel corso del 2022 è stato usato avanzo di amministrazione come di seguito meglio specificato:

- Avanzo accantonato pari a € 7.832,00 relativo al fondo rinnovi contrattuali dei dipendenti comunali;
- Avanzo vincolato pari a € 105.690,21 inerente ad altri vincoli di legge;
- Avanzo destinato a investimenti pari a € 0;

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2022 è stato calcolato sulle entrate ed è pari a € 44.826,49.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €0.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 5.747,92.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.498,85 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie

è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	O1 = G+H+I-L+M		158.243,12
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		16.388,26
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		32.449,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			109.405,78
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-31.211,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			140.616,90

Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP	= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1		126.565,55
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			126.565,55
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			126.565,55
---	--	--	-------------------

RISULTATO DI COMPETENZA	W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y		284.808,67
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		16.388,26
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		32.449,08
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			235.971,33
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-31.211,12
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			267.182,45

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Spese

Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2022 (RS)	Pagamenti in c/Residui (PR)	Riaccertamento Residui (R)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)	Pagamenti in c/Competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)	Totale Pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)
Titolo1	Spese correnti	RS 392.387,75 CP 1.912.714,53 CS 2.288.682,52	PR 332.636,59 PC 1.223.285,14 TP 1.555.921,73	R -15.102,69 I 1.602.439,76 FPV 16.419,76	ECP 293.855,01	EP 44.648,47 EC 379.154,62 TR 423.803,09
Titolo2	Spese in conto capitale	RS 276.931,33 CP 2.955.044,00 CS 3.044.446,03	PR 167.819,98 PC 126.881,65 TP 294.701,63	R -500,01 I 1.050.970,26 FPV 760.211,04	ECP 1.143.862,70	EP 108.611,34 EC 924.088,61 TR 1.032.699,95
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo4	Rimborso Prestiti	RS 0,00 CP 74.324,00 CS 74.324,00	PR 0,00 PC 74.186,96 TP 74.186,96	R 0,00 I 74.186,96 FPV 0,00	ECP 137,04	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS 0,00 CP 200.000,00 CS 200.000,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 200.000,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS 17.935,67 CP 332.000,00 CS 349.935,67	PR 17.935,67 PC 190.715,33 TP 208.651,00	R 0,00 I 204.710,19 FPV 0,00	ECP 127.289,81	EP 0,00 EC 13.994,86 TR 13.994,86
Totale Titoli		RS 687.254,75 CP 5.474.082,53 CS 5.957.388,22	PR 518.392,24 PC 1.615.069,08 TP 2.133.461,32	R -15.602,70 I 2.932.307,17 FPV 776.630,80	ECP 1.765.144,56	EP 153.259,81 EC 1.317.238,09 TR 1.470.497,90
Totale Generale delle Spese		RS 687.254,75 CP 5.474.082,53 CS 5.957.388,22	PR 518.392,24 PC 1.615.069,08 TP 2.133.461,32	R -15.602,70 I 2.932.307,17 FPV 776.630,80	ECP 1.765.144,56	EP 153.259,81 EC 1.317.238,09 TR 1.470.497,90

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 12 del 05/04/2023).

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso del 2022 l'ente ha rimborsato mutui per € 74.186,96.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Dal dei rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	8.429.112,99	7.454.414,58	974.698,41
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.130.460,74	1.112.335,35	1.018.125,39
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.559.573,73	8.566.749,93	1.992.823,80
A) PATRIMONIO NETTO	5.784.176,62	5.904.073,79	-119.897,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.246,77	11.673,66	-3.426,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.973.289,17	1.958.613,97	1.014.675,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.793.861,17	692.388,51	1.101.472,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.559.573,73	8.566.749,93	1.992.823,80
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
-------------------------	------	------	------------

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.683.965,11	1.636.504,09	47.461,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.748.296,45	1.608.516,95	139.779,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-16.093,78	-16.008,05	-85,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	41.457,83	10.891,07	30.566,76
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-92.588,94	-55.051,24	-37.537,70
IMPOSTE	19.939,78	19.040,07	899,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-151.496,01	-51.221,15	-100.274,86

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € - 151.496,01 rispetto all'esercizio 2021 di € - 51.221,15 l'ente aumenta la perdita d'esercizio principalmente causata dall'aumento delle componenti negative della gestione nonché dagli oneri straordinari.


8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

IL REVISORE UNICO


Dott. Alessandro Zagni