

COMUNE DI PRALBOINO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

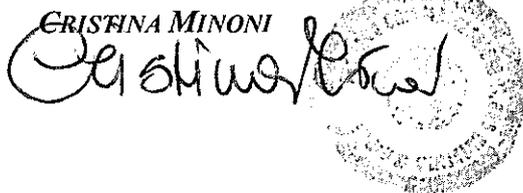
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

CRISTINA MINONI



Comune di PRALBOINO

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 20 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

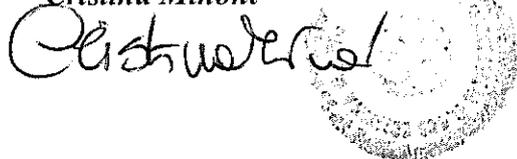
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Pralboino (BS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia, lì 20 aprile 2023

L'Organo di revisione

Revisore Unico

Cristina Minoni



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	10
<i>Gestione Finanziaria</i>	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
CONCLUSIONI	26

INTRODUZIONE

La sottoscritta Cristina Minoni, Revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 28/05/2022;

- ◆ ricevuta nel corso del mese di aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 03/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

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

Si precisa che per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL:

- *il Conto economico non va allegato;*
- *in relazione allo Stato patrimoniale, trattasi della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021.*

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 21/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 2022 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.10
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	N. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
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;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2833 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non è istituito a seguito di processo di unione.

L'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP.

L'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta comunale";

L'Ente, non ricorrendo i presupposti, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 caso di applicazione dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); peraltro, l'Ente nel 2022 non è stato interessato da tale circostanza.

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

Nel corso dell'esercizio 2022, 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.

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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.

Il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

L'Ente nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento 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.

È stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel.

L'Ente è in fase di predisposizione, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, delle rendicontazioni e delle annesse relazioni relative al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 11.043,58	€ 12.830,83	-€ 1.787,25	86,07%	
trasporto scolastico	€ 5.372,50	€ 12.000,00	-€ 6.627,50	44,77%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi palestra	€ 1.205,00	€ 16.000,00	-€ 14.795,00	7,53%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
votiva cimiteriale	€ 17.693,00	€ 7.000,00	€ 10.693,00	252,76%	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
servizio pasti e sad	€ 87.095,50	€ 100.000,00	-€ 12.904,50	87,10%	
Totali	€ 122.409,58	€ 147.830,83	-€ 25.421,25	82,80%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 1.102.284,43, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				964.294,10
RISCOSSIONI:	(+)	407.909,95	2.448.479,61	2.856.389,56
PAGAMENTI	(-)	458.002,06	2.206.494,41	2.664.496,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.156.187,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.156.187,19
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	253.540,89	542.947,64	796.488,53
RESIDUI PASSIVI	(-)	209.851,03	525.778,09	735.629,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			16.533,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			98.228,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.102.284,43

Nei residui attivi non sono comprese somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 779.496,79	€ 736.096,80	€ 1.102.284,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 204.917,06	€ 136.190,33	€ 156.913,39
Parte vincolata (C)	€ 241.058,99	€ 124.078,66	€ 504.190,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 52.736,87	€ 21.526,82	€ 10.263,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 280.783,87	€ 454.300,99	€ 430.917,30

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			F.COE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 342.052,81	€ 342.052,81							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 3.084,00	€ 3.084,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 12.506,00		€ -	€ 12.506,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 109.073,82				€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 21.526,82							€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 247.853,35	€ 109.164,18	€ 113.184,83	€ 6.562,00	€ 3.937,50	€ 14.817,09	€ 187,75	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 736.096,80	€ 454.300,99	€ 113.184,83	€ 6.562,00	€ 16.443,50	€ 14.817,09	€ 187,75	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretutto 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.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 259.154,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 155.565,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 114.762,17
SALDO FPV	€ 40.803,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 36.134,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 34.828,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 64.922,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 66.229,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 259.154,75
SALDO FPV	€ 40.803,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 66.229,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 488.243,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 247.853,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.102.284,43

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		111.824,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	30.954,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.931,90
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		63.938,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.275,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		61.663,96
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		676.376,88
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	425.739,74
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		250.637,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		250.637,14
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		788.201,80
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022		30.954,06
Risorse vincolate nel bilancio		442.671,64
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		314.576,10
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.275,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		312.301,10

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 788.201,80;
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 314.576,10;
- W3 (equilibrio complessivo): euro 312.301,10.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 17.708,42	€ 16.533,69
FPV di parte capitale	€ 137.857,35	€ 98.228,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 10.122,26	€ 17.708,42	€ 16.533,69
- 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 *	€ 9.802,20	€ 17.364,79	€ 16.533,69
- 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	€ 320,06	€ 343,63	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 74.465,99	€ 137.857,35	€ 98.228,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 51.695,23	€ 115.086,59	€ 67.222,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 22.770,76	€ 22.770,76	€ 31.005,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	16.533,69
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	16.533,69

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 Giunta comunale n. 25 del 03/04/2023, munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario - deliberato con atto Giunta comunale sopra citato - ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 660.144,49	€ 407.909,95	€ 253.540,89	€ 1.306,35
Residui passivi	€ 732.776,02	€ 458.002,06	€ 209.851,03	-€ 64.922,93

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 4.660,45	€ 50.041,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 2.390,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 3.498,71
Gestione servizi c/terzi	€ 1.497,23	€ 1.490,80
MINORI RESIDUI	€ 6.157,68	€ 57.420,55

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I		€ 2.480,94	€ 14.418,19	€ 28.700,38	€ 237.432,22	€ 283.031,73
Titolo II	€ 218,40	€ 196,70	€ -	€ 3.122,70	€ 30.843,34	€ 34.381,14
Titolo III	€ 7.911,55	€ 21.610,81	€ 15.538,48	€ 73.120,20	€ 154.429,97	€ 272.611,01
Titolo IV		€ 25.000,00		€ 50.448,22	€ 120.242,11	€ 195.690,33
Titolo V	€ 8.807,26					€ 8.807,26
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 1.187,15	€ 119,91		€ 660,00		€ 1.967,06
Totali	€ 18.124,36	€ 49.408,36	€ 29.956,67	€ 156.051,50	€ 542.947,64	€ 796.488,53

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 8.770,25	€ 13.646,13	€ 25.194,81	€ 45.519,84	€ 319.711,99	€ 412.843,02
Titolo II	€ 31.622,63	€ 12.745,96	€ 4.870,08	€ 13.731,97	€ 191.701,74	€ 254.672,38
Titolo III						€ -
Titolo IV					€ 6.333,33	€ 6.333,33
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 25.054,89	€ 7.462,25	€ 14.861,76	€ 6.370,46	€ 8.031,03	€ 61.780,39
Totali	€ 65.447,77	€ 33.854,34	€ 44.926,65	€ 65.622,27	€ 525.778,09	€ 735.629,12

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	6.881,12	590.282,84	3.402,10	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	7.644,12	586.880,74		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	111,088311	99,42364918		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	128,57	56,19	35.092,29	16.181,32	40.643,62	259.832,97	93.593,79	72.057,79
	Riscosso c/residui al 31.12	128,57	56,19	10.484,13	1.522,16	9.637,55	211.645,06		
	Percentuale di riscossione	100	100	29,8758787	9,40689635	23,7123317	81,45427426		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	2.735,84	11.632,51	44.152,10	31.155,45	14.390,01
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	1.269,10	26.095,90		
	Percentuale di riscossione				0	10,9099412	59,10454995		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	4,51	238,31	17.752,67	14.621,39	27.712,87	49.822,30	71.862,11	41.120,15
	Riscosso c/residui al 31.12	4,51	-	1.504,72	3.904,99	1.533,61	25.422,30		
	Percentuale di riscossione	100	0	8,47602079	26,7073787	5,53392702	51,02594621		
Proventi acquedotto	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			
Proventi canoni depurazione	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			

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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.156.187,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.156.187,19

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 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	990.103,42	964.294,10	1.156.187,19
di cui cassa vincolata	17.727,46	23.429,11	399.159,53

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria non avendone in essere.

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva a 01/01	+	20.743,70	17.727,46	23.429,11
Somme utilizzate in termini di cassa al 01/01	+	0,00	0,00	0,00
Fondo vincolati al 01/01	=	20.743,70	17.727,46	23.429,11
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	5.700,00	13.890,00	386.227,67
Decrementi per pagamenti vincolati	-	8.716,24	8.188,35	10.497,22
Fondi vincolati al 31/12	=	17.727,46	23.429,11	399.159,53
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	17.727,46	23.429,11	399.159,53

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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, ha rispettato i termini di pagamento;

- 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 circa -15, 32 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 zero.

Analisi degli accantonamenti

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..

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 142.285,25.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 27.668,26 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 27.668,26, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
COGES SPA IN LIQUIDAZIONE	0,17	-778.845			Il Consiglio comunale ha deliberato il recesso dalla società	1.000.58

(Le perdite degli esercizi precedenti sono riferite agli esercizi 2019 - 2020 - 2021)

L'Ente ha accantonato la somma di euro 1.912,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio della società partecipata ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La quota di fondo accantonata è pari al valore delle azioni possedute.

Fondo anticipazione liquidità

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.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro zero, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.937,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.853,64
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.791,14

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 5.340,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), oltre che la somma di euro 1.585,00 per incrementi fondo stabile del fondo trattamento accessorio 2021 e 2022 che andrà ad aumentare la parte variabile del fondo 2023 una tantum.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è tenuto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.442.483,15	1.422.719,53	98,63
Titolo 2	286.635,16	248.457,62	86,68
Titolo 3	431.031,92	390.124,86	90,51
Titolo 4	675.144,98	630.320,36	93,36
Titolo 5	-	-	#DIV/0!

Si prende atto che non si evidenziano particolari scostamenti fra previsioni definitive e accertamenti.

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
Residui attivi al 01/01/2022	6.881,12	
Residui riscossi nel 2022	7.644,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 763,00	-
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.402,10	
Residui totali	3.402,10	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU - TIA - TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU - TIA - TARI		
Residui attivi al 01/01/2022	92.101,99	
Residui riscossi nel 2022	21.828,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 24.858,51	
Residui al 31/12/2022	45.414,88	49,31%
Residui della competenza	48.178,91	
Residui totali	93.593,79	
FCDE al 31/12/2022	72.057,79	76,99%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 95.121,36	€ 138.879,08	€ 87.994,40
Riscossione	€ 95.121,36	€ 138.879,08	€ 87.994,40

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 95.121,36		#DIV/0!
2021	€ 138.879,08		#DIV/0!
2022	€ 87.994,40	59.000,00	1,491430508

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 12.212,67	€ 47.431,64	€ 44.152,10
riscossione	€ 7.567,56	€ 35.799,13	€ 26.095,90
% riscossione	61,96	75,48	59,10

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 12.212,67	€ 47.431,64	€ 44.152,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 7.873,51	€ 10.030,79	€ 14.390,01
entrata netta	€ 4.339,16	€ 37.400,85	€ 29.762,09
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.339,16	€ 18.700,43	€ 14.881,04
% per spesa corrente	100,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti			
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per CDS		
Residui attivi al 01/01/2022	14.368,35	
Residui riscossi nel 2022	1.269,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	13.099,25	91,17%
Residui della competenza	18.056,20	
Residui totali	31.155,45	
FCDE al 31/12/2022	14.390,01	46,19%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali		
Residui attivi al 01/01/2022	60.329,75	
Residui riscossi nel 2022	9.947,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 3.219,81	
Residui al 31/12/2022	47.162,11	78,17%
Residui della competenza	24.700,00	
Residui totali	71.862,11	
FCDE al 31/12/2022	41.120,15	57,22%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, si prende atto dei risultati conseguiti dall'Ente, in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonament o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 4.287,00	€ 4.179,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.287,00	€ 4.179,00	€ -	€ -

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.287,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 4.179,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 108,00	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		#DIV/0!

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 317.231,61	€ 331.493,46	14.261,85
102	imposte e tasse a carico ente	€ 23.621,44	€ 24.963,91	1.342,47
103	acquisto beni e servizi	€ 1.176.033,91	€ 1.265.270,46	89.236,55
104	trasferimenti correnti	€ 214.331,42	€ 203.290,97	-11.040,45
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 34.975,65	€ 33.774,97	-1.200,68
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 25.390,51	€ 25.514,70	124,19
TOTALE		€ 1.791.584,54	€ 1.884.308,47	92.723,93

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 489.845,97	€ 368.260,32	-121.585,65
203	Contributi agli investimenti	€ 5.000,00	€ 12.875,70	7.875,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 18.972,83	€ 39.595,98	20.623,15
TOTALE		€ 513.818,80	€ 420.732,00	-93.086,80

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 329.379,24;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. n. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo

determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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.

	Media 2011/2013		
	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2022	Rendiconto 2022 spese SONNY D.M. 17/03/2020 deroga
Spese macroaggregato 101	€ 282.427,98	€ 331.493,46	€ 21.872,09
Spese macroaggregato 103	€ 1.670,00		
Irap macroaggregato 102	€ 19.813,48	€ 21.865,71	€ 1.470,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 16.533,69	€ 833,49
Altre spese: rimborso convenzione di segreteria	€ 32.855,02		
Altre spese: straordinario elettorale	€ 2.523,15		€ 567,84
Altre spese: personale in convenzione polizia locale		€ 2.008,80	
Altre spese: convenzione suap inclusi oneri riflessi		€ 473,92	
Altre spese: compensi a terzi	€ 199,49		
Totale spese di personale (A)	€ 339.489,12	€ 372.375,58	€ 24.743,91
(-) Componenti escluse (B)	€ 10.109,88	€ 46.912,43	€ 2.091,88
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet. artt.4-5 DM 17.03.2020 (C)		€ 24.743,91	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 329.379,24	€ 300.719,24	€ 22.652,03
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 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.

Debiti fuori bilancio

L'Ente non ha debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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..

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
2,02 %	1,74 %	1,52 %

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.453.143,24	121,26%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 487.632,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 279.078,72	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	2.219.854,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 221.985,41	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 33.774,97	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 6.856,93	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 195.067,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 26.918,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		121,26%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	1.499.694,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	127.427,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+		
TOTALE DEBITO	=	€	1.372.267,29

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.710.105,08	1.625.356,33	€ 1.499.694,74
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 171.535,44	- 125.661,59	-€ 127.427,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 86.786,69		
Totale fine anno	€ 1.625.356,33	1.499.694,74	€ 1.372.267,29
Nr. Abitanti al 31/12	2.821	2.833	2.778
Debito medio per abitante	576,16	529,37	493,98

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 39.248,16	€ 27.580,93	€ 33.774,97
Quota capitale	€ 84.748,75	€ 125.661,59	€ 127.427,45
Totale fine anno	€ 123.996,91	€ 153.242,52	€ 161.202,42

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

Concessione di garanzie

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'Ente non ha concesso prestiti e pertanto non risultano posizioni in sofferenza.

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 45.493,80.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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

Gestione emergenza energetica

L'Ente ha quantificato:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 45.493,80
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 75.106,79
Totale	€ 120.600,59
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 123.467,87
Totale	€ 123.467,87

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 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, D.L. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i 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 recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo e/o legale rappresentante dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Si prende atto, inoltre, che l'Ente in data 28/12/2022 ha costituito la "Comunità energia rinnovabile Pralboino", associazione non riconosciuta senza scopo di lucro, in materia di rinnovabili ai sensi dell'art.31 del D.lgs. 199/2021.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2022 con delibera Consigliare n. 44 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha comunicato la ricognizione dell'assetto complessivo delle società partecipate, con le modalità previste dall'art.17 DL 90/2014, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 24/02/2023.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file xls scaricabili dal sito Arconet https://www.rqs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html.

A tal fine, l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

L'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

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	11.756.242,98	11.776.229,11	-19.986,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.834.835,62	1.516.606,65	318.228,97
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.591.078,60	13.292.835,76	298.242,84
A) PATRIMONIO NETTO	11.470.466,06	11.037.053,51	433.412,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.716,14	21.093,50	-8.377,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.107.896,40	2.234.688,75	-126.792,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.591.078,60	13.292.835,76	298.242,84
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Si dà atto che nella Relazione di chiusura dell'esercizio 2022 ed elaborazione dello Stato Patrimoniale al 31/12/2022 l'Ente ha descritto gli elementi dell'attivo e del passivo e i relativi criteri di valutazione.

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

L'Ente ha contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta apposita sezione dalla quale si evincono i progetti di interesse contabilmente aperti alla data del 31/12/2022 e di seguito elencati:

LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR	IMPORTO FINANZIATO	RESIDUI ENTRATA	RESIDUI USCITA
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, per sviluppo sostenibile territoriale quale la messa in sicurezza del patrimonio comunale (art.1 commi 29 e ss. L.160/2019) - DM Interno 30/01/2020			
Anno 2020 <i>Messa in sicurezza impianto antincendio edifici scolastici.</i> CUP I56B20001360001 M2 C4 Investimento 2.2	50.000,00	0,00	773,72
Anno 2021 <i>Messa in sicurezza delle strade.</i> CUP I55F21001510007 M2 C4 Investimento 2.2	100.000,00	5.066,62	1.661,73
Anno 2022 <i>Lavori di efficientamento energetico scuola.</i> CUP I54D22001280006 M2 C4 Investimento 2.2	50.000,00 5.000,00 <i>(finanziati con fondi propri)</i>	32.730,00 <i>(reimputazione al 2023 per euro 17.270,00)</i>	37.730,00 <i>(reimputazione al 2023 per euro 17.270,00)</i>

Per quanto attiene le deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR, l'Ente non se ne è avvalso.

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, i criteri di valutazione utilizzati e la complessiva gestione dell'Ente dell'anno 2022.

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 2022.

Brescia, 20 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

CRISTINA MINONI

