

COMUNE DI MALONNO

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

DOTT. GIUSEPPE SAGONE

Comune di MALONNO

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 07.04.2023

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 Malonno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Il 07.04.2023

L'Organo di revisione
F.TO Dott. Sagone Giuseppe

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONCLUSIONI	32

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Sagone Giuseppe, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 10.08.2020;

- ◆ ricevuta in data 23.03.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 22.03.2023, 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) Conto economico *
- c) Stato patrimoniale **

**Il Comune di Malonno, con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, non ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, pertanto ha allegato il Conto Economico.*

***Il Comune di Malonno, con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, non ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, pertanto è allegata la situazione patrimoniale non semplificata.*

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 31 del 03.06.2021 e smi;

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 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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. ---
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 TUEL (prelievi da fondo riserva e/o cassa e prelievi da fondi potenziali)	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel *	n. 2
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. —
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. —

*Di cui una variazione di Giunta assunta con i propri ex art. 175 c. 5 TUEL è stata adottata in esercizio provvisorio per applicazione di avanzo di amministrazione vincolato presunto;

- ◆ 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.

5

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.041 abitanti.

L'Ente **non è** in dissesto, pertanto non ha dovuto attivare alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale,

L'Organo di revisione precisa che:

- 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'Ente **non è** terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni delle Valli Orobie Bresciane;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto alla data attuale al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente non ha dovuto dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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, in quanto nell'esercizio 2022 non risultano rilievi mossi dalla Corte dei Conti;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'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 è stato applicato avanzo vincolato presunto e 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);

Di seguito sono dettagliate le componenti di avanzo presunto applicate al bilancio o 2022: è stato applicate al bilancio varie componenti dell'avanzo vincolato: quota vincolata ex lege, quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti, quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui, accantonato presunto da esercizio precedente:

quota avanzo presunto vincolato ex lege (per corrente)	Importo € -
quota avanzo accantonato presunto relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (per CAPITALE)	Importo € 8.560,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti (per corrente)	Importo € -
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € -
Quota avanzo accantonato presunto	Importo € -
Tot.	€ 8.560,00

- 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;

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare		
b) Leasing immobiliare in costruendo		
c) Lease-back		
d) Project financing		
e) Contratto di disponibilità		
f) Società di progetto		
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		

- 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 14.02.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (non sussiste il caso);

- l'Ente predisporrà, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale

- obiettivi di servizio per asili nido

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

entro il termine del 31.05.2023.

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

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 877.227,06 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				1.857.602,62
RISCOSSIONI	(+)	1.086.875,40	3.845.881,74	4.932.757,14
PAGAMENTI	(-)	589.972,30	3.403.709,34	3.993.681,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			2.796.678,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.796.678,12
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.426.217,27	2.388.700,32	3.814.917,59
RESIDUI PASSIVI	(-)	579.395,63	653.270,47	1.232.666,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			41.577,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.460.125,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 , (A) ⁽²⁾	(=)			877.227,06

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.053.549,91	€ 901.951,95	€ 877.227,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 172.069,96	€ 136.321,78	€ 122.880,94
Parte vincolata (C)	€ 430.100,22	€ 361.914,11	€ 341.289,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 100.170,77	€ 103.870,77	€ 111.589,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 351.208,96	€ 299.845,29	€ 301.467,12

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'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato incolato nella proposta di Bilancio 2023 approvata dalla Giunta comunale le risorse da restituire allo Stato per la mancata 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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ 295.667,00								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ 13.050,00					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ 68.775,00	€ 34.581,00	€ -	€ 8.560,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ 3.700,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 606.284,95	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

quota vincolata ex lege (per corrente)	Importo € 68.775,00
quota presunta relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (per CAPITALE)	Importo € 8.560,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti (per corrente)	Importo € 34.581,00
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € -
Quota avanzo destinato (per CAPITALE)	Importo € 3.700,00
Quota avanzo accantonato (per corrente, ccnl 2019-2021 dip.)	Importo € 13.050,00
Quota avanzo libero per corrente	Importo € 48.041,00
Quota avanzo libero per capitale	Importo € 247.626,00
Tot.	€ 424.333,00

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.

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*	€ 2.177.602,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.185.091,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.501.702,55
SALDO FPV	-€ 2.316.611,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 115.533,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 18.137,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.888,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 114.284,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.177.602,25
SALDO FPV	-€ 2.316.611,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 114.284,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 424.333,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 477.618,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 877.227,06

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		264.342,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.745,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	80.643,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		177.954,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-6.135,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		184.089,90
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		20.981,20
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.647,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.333,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10.333,37
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		285.323,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.745,00
Risorse vincolate nel bilancio		91.291,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		188.287,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	6.135,84
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		194.423,27

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): €. 285.323,98
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 188.287,43
- W3 (equilibrio complessivo): €. 194.423,27

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.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 32.069,31	€ 41.577,43
FPV di parte capitale	€ 2.153.021,97	€ 4.460.125,12
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	€ 28.366,66	€ 32.069,31	€ 41.577,43
- 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 *	€ 28.366,66	€ 32.069,31	€ 41.577,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.379.638,62	€ 2.153.021,97	€ 4.460.125,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.116.438,76	€ 1.602.274,47	€ 2.951.696,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 263.199,75	€ 550.747,50	€ 1.508.428,58
- 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	41.577,43
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	41.577,43

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 G.C. n. 22 del 22.03.2023 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 G.C. n. 22 del 22.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.415.696,71	€ 1.086.875,40	€ 1.426.217,27	€ 97.395,96
Residui passivi	€ 1.186.256,10	€ 589.972,30	€ 579.395,63	-€ 16.888,17

La variazione dei residui attivi di complessivi + €. 97.395,96 è data dalla somma algebrica: dei Maggiori residui attivi riaccertati pari a + €. 115.533,16 e i minori residui attivi pari a – €. 18.137,20. 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	€ 10.467,18	€ 129,12
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ 7.670,02	€ 16.759,05
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 18.137,20	€ 16.888,17

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

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

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal responsabile del Servizio Finanziario d'intesa con i 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	€ 42.088,45	€ 19.096,57	€ 17.081,70	€ 18.650,84	€ 192.976,00	€ 289.893,56
Titolo II	€ 1.044,83	€ 1.141,27	€ 19.281,63	€ 57.734,35	€ 90.289,61	€ 169.491,69
Titolo III	€ 6.077,40	€ 2.473,32	€ 1.183,00	€ 77.819,74	€ 166.954,90	€ 254.508,36
Titolo IV	€ -	€ 24.500,00	€ 193.994,17	€ 906.258,87	€ 1.938.464,64	€ 3.063.217,68
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 36.449,76	€ 955,28	€ 186,09	€ 200,00	€ 15,17	€ 37.806,30
Totali	€ 85.660,44	€ 48.166,44	€ 231.726,59	€ 1.060.663,80	€ 2.388.700,32	€ 3.814.917,59

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 7.410,46	€ 3.332,82	€ 7.281,70	€ 15.592,82	€ 419.889,57	€ 453.507,37
Titolo II	€ 7.190,43	€ 4.452,98	€ 50.000,00	€ 4.850,72	€ 223.130,33	€ 289.624,46
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 467.515,75	€ 1.674,29	€ 3.378,36	€ 6.715,30	€ 10.250,57	€ 489.534,27
Totali	€ 482.116,64	€ 9.460,09	€ 60.660,06	€ 27.158,84	€ 653.270,47	€ 1.232.666,10

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	219.948,36	106.853,93	16.749,81	13.505,06	10.724,39	8.665,66	14719,59	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	219.948,36	110.030,94	25.267,40	28.091,40	22.298,74	57.873,57		
	Percentuale di riscossione	100,00	102,97	150,85	208,01	207,93	667,8495348		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	126.698,45	73.704,45	76.724,73	87.965,25	174.757,00	124.286,35	130.945,24	102.477,74
	Riscosso c/residui al 31.12	25.511,47	7.804,17	15.090,18	11.097,11	84.342,11	24.080,49		
	Percentuale di riscossione	20,14	10,59	19,67	12,62	48,26	19,37500779		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	0,00		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	-	50,00	2.982,24	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	50,00	2.982,24		15
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	100,00	100		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	137.177,59	86.188,49	52.579,62	52.044,86	5.199,51	5.181,26	2.713,10	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	121.952,58	33.608,87	534,76	47.035,83	18,25	1.188,64		
	Percentuale di riscossione	88,90	38,99	1,02	90,38	0,35	22,94113787		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	0,00		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

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)	€ 2.796.678,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 2.796.678,12

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	€ 1.963.266,96	€ 1.857.602,62	€ 2.796.678,12
di cui cassa vincolata	€ -	€ 137.727,20	€ 804.202,46

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro ZERO (non sono state richieste Anticipazioni di cassa) e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

16

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 1.179.746,20.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	zero	zero

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €. 109.783,46.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO.

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, 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;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- non sono stati superati i 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 15,11 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'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 103.690,94.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità del FCDE.

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 **ZERO** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE (pari a zero);
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto(zero);
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro ZERO, 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 con riferimento alle perdite delle società partecipate prende atto che NESSUNA delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio e nei due precedenti, pertanto non si è dovuto procedere ad accantonare apposito fondo.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 relativamente alle società del gruppo Valle Camonica Servizi.

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 e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro ZERO; non è stato effettuato alcun accantonamento a tale data non risultando passività potenziali o avendo la passività potenziale una probabilità di verificarsi inferiore al 10%.

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)	€ 6.775,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.395,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.170,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione al 31.12.2022 è iscritto un accantonamento pari a € 10.020,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024 per i dipendenti e per i CCNL 2019/2021 e 2022-2024 per il segretario comunale).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente correttamente non ha accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 alcuna quota per Fondo di garanzia debiti commerciali, non ricorrendo le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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	1.890.323,00	1.757.431,16	92,97
Titolo 2	271.553,00	271.208,83	99,87
Titolo 3	811.253,00	732.248,31	90,26
Titolo 4	9.350.697,50	3.018.725,80	32,28
Titolo 5	-	-	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 d. lgs. n. 446/1997 (art. 52 co 5, lett.b, n. 1, d. lgs. n. 446/1997).
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>diretta</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>diretta</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Non ricorre la fattispecie</i>	<i>diretta</i>

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	€ 43.558,76	€ 59.331,93	€ 63.579,83
Riscossione	€ 43.558,76	€ 59.331,93	€ 63.579,63

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio di vigilanza è trasferito in capo all'Unione dei Comuni delle Alpi Orobie Bresciane, la quale provvede direttamente ad accertare e incassare le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada.

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.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 10.000,00	€ 7.114,44	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (Tasi)	€ 1,00	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 10.001,00	€ 7.114,44	€ -	€ -

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 le entrate accertate dal Concessionario sono state versate direttamente nel conto di Tesoreria dell'Ente locale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 185,74	
Residui riscossi nel 2022	€ 11.919,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	6317,07%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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	€ 458.702,05	€ 447.914,83	-10.787,22
102	imposte e tasse a carico ente	€ 34.435,71	€ 35.157,57	721,86
103	acquisto beni e servizi	€ 1.055.554,40	€ 1.262.959,50	207.405,10
104	trasferimenti correnti	€ 513.726,02	€ 618.380,63	104.654,61
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 40.340,32	€ 36.639,72	-3.700,60
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.566,61	€ 5.614,52	2.047,91
110	altre spese correnti	€ 52.612,33	€ 57.938,75	5.326,42
TOTALE		€ 2.158.937,44	€ 2.464.605,52	305.668,08

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	€ 1.219.292,26	€ 930.399,05	-288.893,21
203	Contributi agli investimenti	€ 1.380,09	€ -	-1.380,09
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 1.220.672,35	€ 930.399,05	-290.273,30

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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, fa eccezione unicamente l'importo di € . 20.128,40 incassato al titolo IV per Contributo dello Stato su rata Mutuo Cassa Depositi e Prestiti da prescrizione di legge.

-per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Per l'utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

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 a valore medio del triennio 2011/2013 che risultava pari ad €. 480.357,55;
- 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. nr. 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%];
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro ZERO;
- 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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente NON ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 500.507,49	€ 447.914,83
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 2.541,91
Irap macroaggregato 102 (IRAP)	€ 33.818,54	€ 29.690,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ 6.136,97	€ -
Altre spese: da specificare (spesa cristallizzata vigilanza trasferita)	€ 7.908,25	€ 32.769,00
Altre spese: da specificare.....	€ 469,33	€ -
Altre spese: da specificare (personale di altro ente utilizzato)	€ -	€ 7.979,98
Totale spese di personale (A)	€ 548.840,58	€ 520.896,26
(-) Componenti escluse (B)	€ 68.483,03	€ 72.340,89
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet. artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 480.357,55	€ 448.555,37
(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, con parere n. 20 del 10.10.2022.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere n. 25 del 30.11.2022 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio esclusivamente per lavori di somma urgenza legati prevalentemente a eventi di calamità naturali per complessivi euro 106.123,13 di cui euro 30,00 di parte corrente ed euro 106.093,16 in conto capitale, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono stati riconosciuti e finanziati nel corso dell'esercizio 2022

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con Contributo Regionale per euro 97.535,27 e per €. 8.587,86 con fondi propri..

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'esercizio 2022 non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2020	2021	2022
2,94%	2,51%	2,15%

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)	€ 1.734.391,14	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 502.619,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 594.380,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 2.831.390,89	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 283.139,09	
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)	€ 60.875,45	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 222.263,64	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 60.875,45	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,15%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.604.294,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 207.007,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.397.286,78

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.012.629,05	€ 1.810.234,50	€ 1.604.294,06
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 202.394,55	-€ 205.940,44	-€ 207.007,28
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.810.234,50	€ 1.604.294,06	€ 1.397.286,78
Nr. Abitanti al 31/12	3.082	3.041	3.014
Debito medio per abitante	587,36	527,55	463,60

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

25

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 43.886,21	€ 40.340,32	€ 36.639,72
Quota capitale	€ 202.394,55	€ 205.940,44	€ 207.007,28
Totale fine anno	€ 246.280,76	€ 246.280,76	€ 243.647,00

L'importo a consuntivo per interessi passivi e oneri finanziari diversi è calcolata tenendo conto altresì delle somme da trasferire all'Unione delle Valli Orobie Bresciane per rimborso di interessi per n. 3 Mutui assunti dall'Unione dei Comuni, e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come riepilogato nel sottostante prospetto in cui sono sommati gli interessi da trasferire all'Unione dei Comuni, i quali pertanto contribuiscono al sotto riportato calcolo del limite di indebitamento:

Capacità di indebitamento anno n:	2020	2021	2022
Interessi passivi (anno n)	43.886,21	40.340,32	36.639,72
interessi passivi su mutui Unione (anno n)	26.749,81	25.509,38	24.235,73
tot. Interessi passivi anno n	70.636,02	65.849,70	60.875,45
entrate correnti (anno n-2) accertamenti da consuntivo anno n-2 rispetto ad anno di riferimento (per indebitamento anno 2019: accti consuntivo 2017)	2.405.533,87	2.628.505,37	2.831.390,89
% su entrate correnti PREVISTE	2,94%	2,51%	2,15%
Limite art.204 TUEL PREVISTO	10,00%	10,00%	10,00%

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

26

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 il cui termine di invio è il 31.05.2023.

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 41.533,97.

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'Organo di revisione ha verificato che 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 e Fondi specifici ristori di entrata	€ 50.046,68
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 73.511,17
Totale	€ 123.557,85
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 134.403,14
Totale	€ 134.403,14
DIFFERENZA	-€ 10.845,29

La differenza di €. 10.845,29 corrisponde alla quota di maggiori spese energetiche finanziata con altri fondi di bilancio.

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 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."

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato :

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO
d) alti fondi di bilancio	SI

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 predisposto il prospetto di conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

28

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 dovranno essere asseverati, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

Nell'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, risultano esternalizzati il servizio pubblico locale in House di spazzamento neve e disgelo dal 01.01.2020 al 31.12.2025, oltre ai servizi esternalizzati in house di gestione dei rifiuti dal 01.01.2013 al 31.12.2024 e di Gestione illuminazione pubblica dall'anno 2019.

Il servizio acquedotti dall'anno 2018 non è più in capo al comune in quanto trasferito all'ATO che lo gestisce tramite la Società Acque Bresciane srl, rimanendo al Comune unicamente la proprietà della rete.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 in data 30.11.2022 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 ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

Il Comune di Malonno con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter del D.L. n. 124/2019 conv. In Legge 157/2019 di elaborare la situazione patrimoniale in forma semplificata.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

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	15.890.952,15	15.532.985,95	357.966,20
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.514.768,00	4.163.472,55	2.351.295,45
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.405.720,15	19.696.458,50	2.709.261,65
A) PATRIMONIO NETTO	12.957.742,08	12.893.639,03	64.103,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	19.190,00	26.495,00	-7.305,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.629.952,88	2.790.550,16	-160.597,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.798.835,19	3.985.774,31	2.813.060,88
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.405.720,15	19.696.458,50	2.709.261,65
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.501.702,55	2.185.091,28	2.316.611,27

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.871.992,92	2.594.496,87	277.496,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.929.771,68	2.498.050,83	431.720,85
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-31.901,74	-35.875,36	3.973,62
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-7.555,61	7.836,15	-15.391,76
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	131.152,02	63.469,75	67.682,27
IMPOSTE	33.392,69	33.214,36	178,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	523,22	98.662,22	-98.139,00

I valori patrimoniali al 31.12.2022 e le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2022
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni immateriali	12.492,64	24.763,25
Totale Immobilizzazioni materiali	14.009.760,44	14.363.011,64
Totale Immobilizzazioni finanziarie	1.510.732,87	1.503.177,26
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.532.985,95	15.890.952,15
Totale rimanenze	0,00	0,00
Totale crediti	2.305.869,93	3.711.226,65
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.857.602,62	2.803.541,35
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.163.472,55	6.514.768,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.696.458,50	22.405.720,15
Conti d'ordine	2.185.091,28	4.501.702,55

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2022
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.893.639,03	12.957.742,08
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	26.495,00	19.190,00
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	0,00	0,00
TOTALE DEBITI (D)	2.790.550,16	2.629.952,88
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.985.774,31	6.798.835,19
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.696.458,50	22.405.720,15
Conti d'ordine	2.185.091,28	4.501.702,55

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente 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 quanto segue:

PROGETTI				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
D89E20000300001	MESSA SIC. INTRADOSSO SOLAI SC. ELEMENTARE	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 49.970,00	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE		50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 49.970,00	€ -

31

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi", ma ha individuato nel Bilancio i fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR, non ricorrendo la fattispecie.

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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT. GIUSEPPE SAGONE