

# COMUNE DI DARFO BOARIO TERME

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. MAURO GOLINO

DOTT.SSA MARZIA GROLLA

DOTT. STEFANO ALDOVISI

# Comune di Darfo Boario Terme

## Organo di revisione

Verbale n. 77 del 3 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 Darfo Boario Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Darfo Boario Terme, lì 3 aprile 2023

L'Organo di revisione  
dott. Mauro Golino  
dott.ssa Marzia Grolla  
dott. Stefano Aldovisi

## **Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	7
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	12
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	18
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	23
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	25
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	27
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	29
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	31
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	33
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i> .....	Errore. Il segnalibro non è definito.
<b>CONCLUSIONI</b> .....	33

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti dott. Mauro Golino, dott.ssa Marzia Grolla e dott. Stefano Aldovisi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 30/11/2020,

- ◆ ricevuta in data 17/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 15/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ 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. 41 del 29/11/2016;

### **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 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 per l'anno 2022:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>27</b>
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	14
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ 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;

### **RIPORTANO**

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. 15.615 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non sussiste la fattispecie;

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 non partecipa ad Unione di Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni BIM di Valle Camonica e al Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità **"approvato dalla Giunta**;
- l'Ente non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2022 non si è verificata l'ipotesi di applicazione di avanzo vincolato presunto.
- l'Ente **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	SI	privato
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 30.01.2023, 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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, in quanto il responsabile SIRECO coincide con il responsabile del servizio Finanziario;

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

- l'Ente ha predisposto, 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)

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

- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto l'Ente non ha disavanzo da recuperare;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2022</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 207.444,03	€ 370.570,88	-€ 163.126,85	55,98%	59,26%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ -	€ 89.619,87	-€ 89.619,87	0,00%	0,25%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi (sala riunioni ex Convento)	€ -	€ 1.995,92	-€ 1.995,92	0,00%	17,65%
<b>Totali</b>	<b>€ 207.444,03</b>	<b>€ 462.186,67</b>	<b>-€ 254.742,64</b>	<b>44,88%</b>	

## 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 3.845.150,79, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.173.745,68
RISCOSSIONI	(+)	3.171.182,70	17.765.407,64	20.936.590,34
PAGAMENTI	(-)	3.316.787,35	19.103.064,76	22.419.852,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.690.483,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.690.483,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.315.793,95	3.265.135,11	8.580.929,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	886.718,04	3.593.362,14	4.480.080,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			290.528,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.655.653,94
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>3.845.150,79</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.646.228,88	€ 2.141.036,55	€ 3.845.150,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 544.082,11	€ 1.422.442,88	€ 1.915.242,81
Parte vincolata (C)	€ 1.059.587,86	€ 537.098,00	€ 843.026,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 615.866,53	€ 64.006,57	€ 215.608,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 426.692,38	€ 117.489,10	€ 871.273,32

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 verificato che l'Ente **ha** provveduto alla restituzione allo Stato delle risorse per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in data 16/02/2023 per €

1.538,75 (quota parte del contributo relativo agli amministratori per i quali la legge prevede la corresponsione dell'indennità in misura ridotta al 50%).

### **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	€ 87.993,43	€ 87.993,43								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 900.151,53		€ -	€ 700.000,00	€ 200.151,53					
Utilizzo parte vincolata	€ 438.000,00					€ -	€ 438.000,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 64.006,57									€ 64.006,57
Valore delle parti non utilizzate	€ 650.885,02	€ 29.495,67	€ 499.043,15	€ 22.848,20	€ 400,00	€ -	€ 99.098,00	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 2.141.036,55</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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:



<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 1.665.884,15
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 6.053.590,58
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.946.182,00
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.107.408,58
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 45.556,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 129.302,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 346.336,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 262.589,81
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 1.665.884,15
<b>SALDO FPV</b>	€ 3.107.408,58
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 262.589,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.490.151,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 650.885,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 3.845.150,79

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.624.408,73</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	299.632,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	73.598,36
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.251.178,17</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	393.319,26
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>857.858,91</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.307.267,23</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	769.427,98
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>537.839,25</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>537.839,25</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.931.675,96</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		299.632,20
Risorse vincolate nel bilancio		843.026,34
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.789.017,42</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		393.319,26
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.395.698,16</b>

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): € 2.931.675,96
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.789.017,42
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.395.698,16

### **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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 369.340,86	€ 290.528,06
FPV di parte capitale	€ 5.684.249,72	€ 2.655.653,94
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	€ 344.600,24	€ 369.340,86	€ 290.528,06
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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**	344.600,24 €	369.340,86 €	€ 290.528,06
- 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:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.653.939,67	€ 5.684.249,72	€ 2.655.653,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.653.939,67 €	€ 5.046.669,34	979.403,56 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 637.580,38	1.676.250,38 €
- 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	240.154,11
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	50.373,95
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(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>290.528,06</b>

### 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. 49 del 15/03/2023 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. 49 del 15/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.570.723,18	€ 3.171.182,70	€ 5.315.793,95	-€ 83.746,53
Residui passivi	€ 4.549.841,73	€ 3.316.787,35	€ 886.718,04	-€ 346.336,34

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	-€ 40.285,07	€ 322.529,31
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 117.203,32	€ 16.978,39
Gestione servizi c/terzi	€ 6.828,28	€ 6.828,64
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 83.746,53	€ 346.336,34

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 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						
<b>Titolo I</b>	€ 18.733,67	€ 53.709,09	€ 150.960,32	€ 209.389,40	€ 921.155,99	€ 1.353.948,47	
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ 70.000,00	€ -	€ 82.734,36	€ 152.734,36	
<b>Titolo III</b>	€ 7.758,10	€ 123.201,06	€ 14.495,89	€ 390.756,68	€ 1.097.540,00	€ 1.633.751,73	
<b>Titolo IV</b>	€ 118.662,39	€ 79.274,68	€ 852.554,95	€ 2.915.359,00	€ 772.374,76	€ 4.738.225,78	
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ 142.020,99	€ 145.873,62	€ 287.894,61	
<b>Titolo VI</b>	€ 22.088,57	€ -	€ -	€ -	€ 80.000,00	€ 102.088,57	
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo IX</b>	€ 40.475,54	€ 15.210,93	€ 36.171,65	€ 54.971,04	€ 165.456,38	€ 312.285,54	
<b>Totali</b>	€ 207.718,27	€ 271.395,76	€ 1.124.182,81	€ 3.712.497,11	€ 3.265.135,11	€ 8.580.929,06	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	109.990,40	43.451,87	87.528,97	82.146,70	1.543.764,34	€ 1.866.882,28	
<b>Titolo II</b>	64.540,82	44.127,37	56.878,31	44.622,46	1.525.400,57	€ 1.735.569,53	
<b>Titolo III</b>	0,00	0,00	0,00	10.000,00	80.000,00	€ 90.000,00	
<b>Titolo IV</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -	
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ -	
<b>Titolo VII</b>	137.895,09	129.625,22	49.727,46	26.183,37	444.197,23	€ 787.628,37	
<b>Totali</b>	€ 312.426,31	€ 217.204,46	€ 194.134,74	€ 162.952,53	€ 3.593.362,14	€ 4.480.080,18	

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 (nuova imu include entrambi)	Residui iniziali	-	-	-	11.179,00	51.299,81	4.044.996,42	62.178,02	16.202,60
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	10.476,48	84.993,94	3.989.822,10		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	93,72	165,68	98,64		
TARSU/TIA/TAR/ITARES	Residui iniziali	1.259,05	69.943,20	82.539,74	179.824,41	382.989,27	1.956.226,66	675.840,98	176.113,35
	Riscosso c/residui al 31.12	1.259,05	51.209,53	29.125,81	41.694,02	181.925,57	1.691.727,37		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	86,48		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	217.842,46	162.351,66	221.804,97	147.566,85
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	55.365,58	103.023,57		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	63,46		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	4.600,00	3.131,37	9.189,37	533.747,65	1.261.808,06	479.298,11	87.261,30
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	335,00	4.445,00	504.356,75	824.041,59		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	65,31		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	1.552,75	40.684,94	-	73.478,47	279.476,69	132.976,86	24.209,85
	Riscosso c/residui al 31.12	-	1.333,08	6.753,50	-	13.943,74	228.910,82		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	81,91		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	58.675,38	-	92.042,53	391.658,58	191.593,08	34.881,55
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	12.566,26	-	23.432,40	314.784,75		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	80,37		

### **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)	€	2.690.483,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.690.483,91

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).

Il canone unico patrimoniale in tutte le sue componenti è esternalizzato al Concessionario gli incassi si realizzano direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente. Non vi sono imposte a tasse la cui riscossione è affidata a soggetti terzi.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.436.875,62	€ 4.173.745,68	€ 2.690.483,91
di cui cassa vincolata	€ 336.289,61	€ 934.554,82	€ 570.643,51

L'Ente non **ha** attivato nel corso dell'ultimo triennio l'anticipazione di tesoreria.

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

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	ZERO	ZERO

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

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:

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 336.289,61	€ 934.554,82
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 336.289,61	€ 934.554,82
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 532.834,36	€ 2.624.099,20	€ 3.302.423,93
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 196.544,75	€ 2.025.833,99	€ 3.666.335,24
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 336.289,61	€ 934.554,82	€ 570.643,51
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 336.289,61	€ 934.554,82	€ 570.643,51

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	765.383,98	103.558,40	843.026,34	<b>1.711.968,72</b>	772.374,76	1.975.424,75	-662.727,94	<b>2.085.071,57</b>	373.102,85
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	37.653,62	0,00	<b>37.653,62</b>	145.873,62	0,00	-122.346,38	<b>23.527,24</b>	-14.126,38
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>765.383,98</b>	<b>141.212,02</b>	<b>843.026,34</b>	<b>1.749.622,34</b>	<b>918.248,38</b>	<b>1.975.424,75</b>	<b>-785.074,32</b>	<b>2.108.598,81</b>	<b>358.976,47</b>

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 280.330,41.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

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.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Cassa vincolata</b>	29	17.421.38

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non si rilevano pagamenti per azioni esecutive.

### **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, 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 – 2.063,78 a seguito di note di credito da ricevere.

## **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 800.000,00.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo. L'Amministrazione ha ritenuto comunque di accantonare in via prudenziale la somma di € 1.000,00.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha** richiesto 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 1.000.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, di cui:

Euro 700.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 10.000,00 accantonati nelle spese di bilancio dell'esercizio 2022;

Euro 290.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza dell'esercizio in corso.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione mantiene riserva circa la congruità del Fondo in quanto non ha ancora ottenuto dall'amministrazione comunale informazioni circa la probabile quantificazione del rischio legato alla causa relativa alla nota vertenza con un ex dipendente comunale svolgente a suo tempo funzioni di farmacista. Persistendo dunque una incertezza significativa circa tale quantificazione, l'Organo di Revisione non è in grado di esprimere un giudizio sulla congruità dell'accantonamento.

### **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)	€ 13.781,53
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.842,81
- utilizzi	€ 13.781,53
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.842,81</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 67.000,00 (oltre oneri per € 19.000,00 ed IRAP per € 6.000,00)) per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.000,00 per altri rischi (in particolare per fronteggiare eventuali aumenti di tasso relativi ai mutui tuttora in ammortamento a Tasso Variabile).

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non ha provveduto all'accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali in quanto non sussistono 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)
<b>Titolo 1</b>	9.012.470,00	8.953.841,95	99,35
<b>Titolo 2</b>	1.246.606,00	1.036.888,38	83,18
<b>Titolo 3</b>	4.005.800,00	3.817.619,37	95,30
<b>Titolo 4</b>	23.920.263,00	3.135.457,08	13,11
<b>Titolo 5</b>	2.000.000,00	160.000,00	8,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>si</i>	<i>si</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi acquedotto	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi canoni depurazione	<i>si</i>	<i>si</i>

## IMU

Le entrate complessivamente accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 56.294,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 a causa dell'aumento derivante dall'attività accertativa.

Le somme rimaste a residuo per IMU ammontano ad € 62.178,02

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate complessivamente accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di € 482.553,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per riduzione del PEF anno 2022 così come approvato dal Consiglio Comunale.

## Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	€ 244.234,58	€ 538.617,53	€ 588.116,75
Riscossione	€ 244.234,58	€ 538.617,53	€ 588.116,75

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

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2020</b>	€ 244.234,58	€ -	0,00%
<b>2021</b>	€ 538.617,53	€ -	0,00%
<b>2022</b>	€ 588.116,75	€ -	0,00%

## 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:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
accertamento	€ 200.200,65	€ 296.130,00	€ 162.351,66
riscossione	€ 185.976,10	€ 178.181,87	€ 103.023,57
%riscossione	92,89	60,17	63,46

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>	<b>Accertamento 2022</b>
Sanzioni CdS	€ 200.200,65	€ 296.130,00	€ 162.351,66
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 601,69	€ 10.719,91	€ 53.332,65
entrata netta	€ 199.598,96	€ 285.410,09	€ 109.019,01
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 136.751,18	€ 155.934,33	€ 54.509,91
% per spesa corrente	68,51%	54,64%	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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 177.948,13	
Residui riscossi nel 2022	€ 55.365,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 39.894,33	
Residui al 31/12/2022	€ 162.476,88	91,31%
Residui della competenza	€ 59.328,09	
Residui totali	€ 221.804,97	
FCDE al 31/12/2022	€ 147.569,06	66,53%

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**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 166.198,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per aumento dei canoni concessori.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 549.891,16	
Residui riscossi nel 2022	€ 509.136,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 777,23	
Residui al 31/12/2022	€ 41.531,64	7,55%
Residui della competenza	€ 437.766,47	
Residui totali	€ 479.298,11	
FCDE al 31/12/2022	€ 87.261,01	18,21%

### **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	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 215.913,93	€ 210.838,15	€ -	€ 3.376,92
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 232.449,59	€ 215.098,12	€ -	€ 11.543,93
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ 212,96	€ 1,00	€ -	€ 141,02
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 448.576,48	€ 425.937,27	€ -	€ 15.061,87

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:

## IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 43.923,12	
Residui riscossi nel 2022	€ 83.404,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 39.481,52	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 50.003,22	
Residui totali	€ 50.003,22	
FCDE al 31/12/2022	€ 13.030,04	26,06%

## TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 680.448,18	
Residui riscossi nel 2022	€ 275.936,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.600,00	
Residui al 31/12/2022	€ 410.111,76	60,27%
Residui della competenza	€ 247.147,82	
Residui totali	€ 657.259,58	
FCDE al 31/12/2022	€ 171.271,33	26,06%

## 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	€ 2.556.066,93	€ 2.812.400,44	€ 256.333,51
102	imposte e tasse a carico ente	€ 191.001,88	€ 210.125,94	€ 19.124,06
103	acquisto beni e servizi	€ 6.396.481,70	€ 6.996.502,37	€ 600.020,67
104	trasferimenti correnti	€ 2.329.611,74	€ 2.151.684,36	-€ 177.927,38
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi	€ 63.633,08	€ 72.343,11	€ 8.710,03
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 137.247,87	€ 118.712,82	-€ 18.535,05
110	altre spese correnti	€ 254.647,20	€ 253.340,60	-€ 1.306,60
<b>TOTALE</b>		<b>€ 11.928.690,40</b>	<b>€ 12.615.109,64</b>	<b>€ 686.419,24</b>

### 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			€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.807.148,69	€ 5.480.260,49	€ 673.111,80
203	Contributi agli investimenti			€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 15.671,71	€ 122.864,43	€ 107.192,72
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 10.150,40	€ 10.150,40
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.822.820,40</b>	<b>€ 5.613.275,32</b>	<b>€ 790.454,92</b>

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) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

### 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 risulta di euro 2.796.003,26;
- 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 171.804.17;
- 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 ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 5. Sono stati rilasciati i seguenti pareri dall'Organo di revisione: Parere n. 34 del 25.10.2021 – n. 53 del 20.04.2022 – parere n. 61 del 09.08.2022.

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	€ 2.800.762,44	€ 2.812.400,44
Spese macroaggregato 103	€ 37.495,42	€ 28.055,39
Irap macroaggregato 102	€ 188.357,00	€ 173.732,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 240.154,11
Altre spese: decurtazioni da spese A.P. (FPV)		-€ 255.031,81
Altre spese: rinnovi contrattuali 2019/2021 e increm. Part time		€ 192.000,00
Altre spese: spese segretario e personale in convenzione (macr.04+09)		€ 120.506,72
Altre spese: spese progetti sociali (macr.03+04)		€ 10.500,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 3.026.614,86</b>	<b>€ 3.322.316,96</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 230.611,60</b>	<b>€ 692.101,40</b>
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 2.796.003,26</b>	<b>€ 2.630.215,56</b>

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.

## **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 per euro 50.000,00 per acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa in quanto relativi a interventi di somma urgenza 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.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

### **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:

<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
0,47%	0,53%	0,49%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.332.660,28	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.924.791,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.360.146,69	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 14.617.598,15	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.461.759,82	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(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)</b>	€ 72.343,11	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 1.389.416,71	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 72.343,11	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,49%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:



<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	4.425.220,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	541.305,97
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	80.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>3.963.914,17</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 3.205.974,34	€ 3.519.772,32	€ 4.425.220,14
Nuovi prestiti (+)	€ 586.105,00	€ 1.464.622,00	€ 160.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 272.307,02	-€ 559.174,18	-€ 541.305,97
Estinzioni anticipate (-)		€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		-€ 80.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.519.772,32</b>	<b>€ 4.425.220,14</b>	<b>€ 3.963.914,17</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.604	15.615	15.672
Debito medio per abitante	225,57	283,40	252,93

La variazione di € 80.000,00 è relativa alla devoluzione di mutuo su altra opera pubblica.

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	€ 53.728,57	€ 63.633,08	€ 72.343,11
Quota capitale	€ 272.307,02	€ 559.174,18	€ 541.305,97
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 326.035,59</b>	<b>€ 622.807,26</b>	<b>€ 613.649,08</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

Non sussiste la fattispecie.

## **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.

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), in quanto l'Ente ha finanziato le spese correnti con entrate correnti diverse da quelle indicate nel presente paragrafo.

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.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 230.609,36
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 250.410,39
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	-€ 481.019,75
<b>Totale</b>	€ -
	<b>spesa</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 230.609,36
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 250.410,39
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	-€ 481.019,75
<b>Totale</b>	€ -

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 **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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),	Non ricorre la fattispecie
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	Non ricorre la fattispecie
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).	Non ricorre la fattispecie

## **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 richiesta la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Il responsabile del servizio finanziario ha provveduto a richiedere la verifica dei crediti/debiti reciproci, alle seguenti società/organismi partecipati:

1. Valle Camonica Servizi Srl (prot.3751 del 01/02/2023)
2. Valle Camonica Servizi Vendite spa (prot.3750 del 01/02/2023)
3. Blu reti Gas Srl (prot.3729 del 01/02/2023)
4. Consorzio Servizi Valle Camonica (prot.3737 del 01/02/2023)
5. Azienda Territoriale per i servizi alla Persona (prot.3726 del 01/02/2023)
6. Servizi Idrici Valle Camonica (prot.3747 del 01/02/2023)

7. Funivia Boario Borno spa (prot.3743 del 01/02/2023)
8. Consorzio forestale Bassa Valle Camonica (prot.3733 del 01/02/2023)
9. Consorzio Turistico Thermae & Ski (prot.3740 del 01/02/2023)

Alla data attuale la situazione è quella di seguito indicata:

1. Valle Camonica Servizi Srl (ns prot.4140 del 06/02/2023)

Nella risposta la società non ha fornito i dati richiesti in quanto la società non ha ancora approvato il bilancio (data prevista, salvo proroghe al 31/03/2023). L'ufficio ragioneria provvede pertanto alla rilevazione delle proprie partite in bilancio, sulla base dei documenti contabili dell'ente, senza essere nelle condizioni di effettuare la reciprocità dei dati.

2. Valle Camonica Servizi Vendite Spa (ns prot.4030 del 02/02/2023)

Nella risposta la società non ha fornito i dati richiesti in quanto la società non ha ancora approvato il bilancio (data prevista, salvo proroghe al 31/03/2023). L'ufficio ragioneria provvede pertanto alla rilevazione delle proprie partite in bilancio, sulla base dei documenti contabili dell'ente, senza essere nelle condizioni di effettuare la reciprocità dei dati.

3. Blu reti Gas Srl (ns prot. 4139 del 06/02/2023)

Nella risposta la società non ha fornito i dati richiesti in quanto la società non ha ancora approvato il bilancio (data prevista, salvo proroghe al 31/03/2023). L'ufficio ragioneria provvede pertanto alla rilevazione delle proprie partite in bilancio, sulla base dei documenti contabili dell'ente, senza essere nelle condizioni di effettuare la reciprocità dei dati.

4. Consorzio Servizi Valle Camonica (prot. 4029 del 03/02/2023)

Nella risposta il consorzio non ha fornito i dati richiesti in quanto non ha ancora approvato il bilancio (data prevista, salvo proroghe al 30/06/2023). L'ufficio ragioneria provvede pertanto alla rilevazione delle proprie partite in bilancio, sulla base dei documenti contabili dell'ente, senza essere nelle condizioni di effettuare la reciprocità dei dati.

5. Azienda Territoriale per i servizi alla Persona: in data 03/03/2023 prot.7430 è pervenuta l'attestazione, sottoscritta dal presidente del Collegio dei Revisori. I dati certificati dall'azienda coincidono con quelli del Comune.

6. Servizi Idrici Valle Camonica: in data 06/02/2022, ns prot.4133, è pervenuta l'attestazione asseverata da parte dell'Organo di Revisione della Società, dalla quale risulta il credito nei confronti del Comune di Darfo Boario Terme dell'importo di Euro 77.437,00 (netto IVA in quanto società a regime split) – tot. Iva inclusa 85.180,70.

Tale importo coincide con le scritture contabili dell'ente, dove al 31/12/2022 risulta il debito di Euro 85.180,70 (pari ad Euro 77.437,00+iva 10%)

7. Funivia Boario Borno spa: in data 14/03/2023, ns prot.8513, è pervenuta l'attestazione asseverata da parte dell'Organo di Revisione della Società, dalla quale non risultano crediti o debiti nei confronti del Comune di Darfo Boario Terme. Tale conclusione coincide con le risultanze contabili dell'ente, dalle quali non risultano residui attivi e/o passivi in favore della società Funivia Boario Borno spa

8. Consorzio forestale Bassa Valle Camonica: non è pervenuta alcuna risposta dal Consorzio.

L'ufficio ragioneria provvede pertanto alla rilevazione delle proprie partite in bilancio, sulla base dei documenti contabili dell'ente, senza essere nelle condizioni di effettuare la reciprocità dei dati.

9. Consorzio Turistico Thermae & Ski: in data 17/02/2023 ns prot.5766 è pervenuta l'attestazione, sottoscritta dal legale rappresentante del Consorzio e dal revisore unico.

Dai dati certificati risultano a debito del Comune: Euro 10.500,00 per contributi da ricevere. Tale importo coincide con le scritture contabili dell'ente

## Tabella Riassuntiva

società/organismo partecipato	dati da contabilità ente		dati certificati da società	
	crediti	debiti	crediti	debiti
Valle Camonica Servizi srl	83.976,89 €	306.721,32 €	nc	nc
Valle Camonica Servizi vendite spa	- €	105.408,18 €	nc	nc
Blu Reti Gas	71.568,13 €	- €	nc	nc
Consorzio Servizi Valle Camonica	- €	- €	nc	nc
Azienda territoriale servizi alla persona	- €	167.840,38 €	- €	167.840,38 €
Servizi Idrici Valle Camonica	- €	85.180,70 €	- €	85.180,70 €
Funivia Boario Borno	- €	- €	- €	- €
Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	- €	38.736,00 €	nc	nc
Consorzio Turistico Thermae & Ski	- €	10.500,00 €	- €	10.500,00 €

L'Organo di revisione ricorda che l'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 richiede di allegare al rendiconto le note informative concernenti gli esiti di verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

In ogni caso L'Organo di revisione si riserva nelle sue prossime verifiche di accertare l'effettiva corrispondenza tra i saldi della contabilità comunale e quelli delle società partecipate che ancora non hanno trasmesso le richieste attestazioni, una volta che queste saranno pervenute agli uffici dell'amministrazione comunale.

### 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.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31.12.2022 (delibera di Consiglio Comunale n. 76 del 29.12.2022) 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

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;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	53.042.838,62	49.259.539,70	3.783.298,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.471.412,97	12.245.425,71	-1.774.012,74
D) RATEI E RISCONTI	30.717,48	0,00	30.717,48
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>63.544.969,07</b>	<b>61.504.965,41</b>	<b>2.040.003,66</b>
A) PATRIMONIO NETTO	47.294.580,81	47.207.075,65	87.505,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.115.242,81	923.399,73	191.843,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.443.994,35	8.975.061,87	-531.067,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.691.151,10	4.399.428,16	2.291.722,94
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>63.544.969,07</b>	<b>61.504.965,41</b>	<b>2.040.003,66</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.946.182,00</b>	<b>6.053.590,58</b>	<b>-3.107.408,58</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>	-€	764.023,65
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	588.116,75
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo</b>	€	1.781.937,54
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>		
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>		
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	232.619,06
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	-€	1.285.906,42
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>87.505,16</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.749.141,38	13.281.292,54	467.848,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.719.036,65	12.912.074,57	806.962,08
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-13.134,79	-10.948,15	-2.186,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	280.661,16	152.856,28	127.804,88
IMPOSTE	210.125,94	191.001,88	19.124,06
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>87.505,16</b>	<b>320.124,22</b>	<b>-232.619,06</b>

***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
<b>PNRR</b>				€ -	€ -	€ -	€ -
J83D21000940006	J83D21000940006 - RECUPERO E RIGENERAZIONE URBANA PALAZZO ZATTINI	€ 1.430.000,00	€ 70.000,00	€ 143.000,00	€ 2.395,00	€ 134.491,82	€ 6.113,18
J83D21000930005	J83D21000930005 - RECUPERO E RIGENERAZIONE URBANA COMPLESSO EX	€ 2.670.000,00	€ 130.000,00	€ 267.000,00	€ 1.310,00	€ 265.690,00	€ -
J87H21003160005	J87H21003160005 - RIGENERAZIONE URBANISTICA E MIGLIORAMENTO DEL DECORO DELLA QUALITÀ URBANA AREE VERDI E SPAZI PUBBLICI DEL CENTRO	€ 660.000,00	€ 40.000,00	€ 66.000,00	€ 30,00	€ 52.655,20	€ 13.314,80
				€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -
<b>PNC 2022</b>				€ -	€ -	€ -	€ -
J84D22001810006	J84D22001810006 - RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI TERMICI DELLA SCUOLA	€ 90.000,00	€ -	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -
<b>PNC 2021</b>				€ -	€ -	€ -	€ -
J89J21010260001	J89J21010260001 - ENERGETICO RIQUALIF. MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA INFANZIA	€ 79.000,00	€ -	€ -	€ 63.906,10	€ 15.063,90	€ -
J89J21010270001	J89J21010270001 - GORZONE	€ 70.000,00	€ -	€ -	€ 42.522,70	€ 6.097,30	€ -
J89J21010390001	J89J21010390001 - L.160/2019 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MAGAZZINO COMUNALE	€ 13.000,00	€ -	€ -	€ 1.078,59	€ -	€ -
J81B21007160001	J81B21007160001 - L.160/2019 - LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - CLIMATIZZAZIONE UFFICI	€ 18.000,00	€ -	€ -	€ 1.222,86	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -
<b>PNC 2020</b>				€ -	€ -	€ -	€ -
J89J19000830001	J89J19000830001 - SCUOLA UNGARETTI	€ 24.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
J81E20000260001	J81E20000260001 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - UFFICIO TECNICO E POLIZIA LOCALE	€ 26.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
J86J20000670001	J86J20000670001 - TERMICA SCUOLA MATERNA BOARIO (DARFO 2)	€ 40.000,00		€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>				<b>€ 566.000,00</b>	<b>€ 202.465,25</b>	<b>€ 473.998,22</b>	<b>€ 19.427,98</b>

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## **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 con la riserva espressa in ordine alla congruità del fondo accantonamento per il rischio sul contenzioso menzionato in precedenza.

Al riguardo l'Organo di revisione raccomanda il mantenimento di una politica prudente di bilancio, in relazione a tale rischio e quindi di accantonare nel fondo, nel triennio previsionale 2023 – 2025, risorse economiche anche oltre gli stanziamenti annuali di 20.000 euro attualmente previsti in bilancio per gli anni 2024 – 2025.

L'Organo di revisione raccomanda inoltre all'Amministrazione comunale di voler giungere al più presto, di mutuo accordo con la controparte, a una definizione del quantum economico riferito al suddetto contenzioso, al fine anche di evitare un aggravio degli oneri accessori al debito, conseguenti a una ulteriore procrastinazione della vertenza.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Mauro Golino

dott.ssa Marzia Grolla

dott. Stefano Aldovisi