

COMUNE DI VIONE

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

MENNUCCI BRUNO FLAVIO

Comune di VIONE
Organo di revisione

Verbale n. 7 del 09/06/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

approva

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 Vione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 09/06/2023

L'Organo di revisione

Mennucci Bruno Flavio

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e relative norme collegate.

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	4
CONTO DEL BILANCIO	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	22
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	23
CONCLUSIONI	23

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mennucci Bruno Flavio, revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 35 del 21/09/2022:

- ◆ ricevuti in data 30 maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 29/04/2023, pubblicata in data 30/05/2023, unitamente al Conto del Bilancio 2022 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ 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. 11 del 02/04/2016;
- ◆ visto il parere di regolarità contabile e tecnica rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 29/04/2023.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio, a partire dalla data della mia nomina, 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; in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio effettuate a partire dalla data della mia nomina (mentre quelle deliberate entro la data del 21/09/2022 tale verifica è stata effettuata dal precedente Organo di revisione);
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

Si rileva che l'Ente:

- registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 624 abitanti;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo 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, 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 ha applicato avanzo vincolato presunto.

Si rileva che 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.

Si osserva che:

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione entro il 30/01/2023 ottenendo 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;
- l'Ente non ha riscosso nell'anno 2022 contributi straordinari;
- 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).

Dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto, si rileva che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI			
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo
Asilo nido			€ -
Casa riposo anziani			€ -
Fiere e mercati			€ -
Mense scolastiche			€ -
Musei e pinacoteche			€ -
Teatri, spettacoli e mostre			€ -
Colonie e soggiorni stagionali			€ -
Corsi extrascolastici			€ -
Impianti sportivi			€ -
Parchimetri			€ -
Servizi turistici			€ -
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 6.420,00	€ 4.537,77	€ 1.882,23
Uso locali non istituzionali			€ -
Centro creativo			€ -
Altri servizi			€ -
Totale	€ 6.420,00	€ 4.537,77	€ 1.882,23

Asili nido: si rileva che il servizio è gestito dall'Unione dei Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica; pertanto i relativi costi rientrano come spesa di trasferimento.

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 723.241,69, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1451351,17
RISCOSSIONI	(+)	802975,61	2226088,50	3029064,11
PAGAMENTI	(-)	470344,06	1648082,49	2118426,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2361988,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2361988,73
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1848923,13	886229,25	2735152,38
RESIDUI PASSIVI	(-)	159998,79	505296,20	665294,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			20821,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3687782,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			723241,69

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 462.428,26	€ 509.105,74	€ 723.241,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 87.631,98	€ 99.962,01	€ 115.540,78
Parte vincolata (C)	€ 190.467,10	€ 180.251,75	€ 172.489,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 45.554,84	€ 80.848,72	€ 86.729,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 138.774,34	€ 148.043,26	€ 348.482,35

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

Si rileva che nell'anno 2022 è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione dell'anno 2021 per euro 255.714,24 e precisamente:

- Fondi accantonati per rinnovi contrattuali per euro 7.000,00;
- Vincoli derivanti da legge e principi contabili per euro 70.000,00;
- Vincoli derivanti da trasferimenti per euro 83.485,52;
- Parte destinata agli investimenti per euro 80.848,72;
- Avanzo libero per euro 14.380,00.

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*	€ 958.939,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.886.614,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.708.604,43
SALDO FPV	-€ 821.990,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 29.041,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 48.145,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 77.187,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 958.939,06
SALDO FPV	-€ 821.990,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 77.187,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 255.714,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 253.391,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 723.241,69

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		176.076,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.680,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.247,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		142.149,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.898,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		139.250,73
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		216.586,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	117.136,22
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		99450,4
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		99450,4
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		392.663,12
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		19.680,00
Risorse vincolate nel bilancio		131.383,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		241599,9
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.898,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		238701,13

L'Organo di revisione prende atto 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): € 392.663,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 241.599,9
- W3 (equilibrio complessivo): € 238.701,13

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.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 14.100,00	€ 20.821,76
FPV di parte capitale	€ 2.872.514,25	€ 3.687.782,67
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	€ 11.498,00	€ 14.100,00	€ 20.821,76
- 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 *	€ 11.498,00	€ 14.100,00	€ 20.821,76
- 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.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 270.935,06	€ 2.872.514,25	€ 3.687.782,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 100.000,00	€ 2.753.480,07	€ 1.068.593,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 170.935,06	€ 119.034,18	€ 2.619.188,76
- 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	20.821,76
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	20.821,76

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 40 del 29/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Si riportano di seguito i residui attivi più "consistenti" iscritti nel Rendiconto 2022, relativi ai contributi Regionali/Ministeriali/Altre Fonti ed ai mutui:

- contributo per opere di messa in sicurezza vari corsi d'acqua per contenimento idrogeologico, anno 2021, euro 615.000,00;
- contributo Ministeriale L. 160/2019 art. 1 comma 29 (Riqualificazione illuminazione pubblica), anno 2021, euro 39.500,00;
- contributo regionale PSR per malghe Tremonti e Valzeroten, anno 2021, euro 203.229,50;
- contributo regionale PSR per malghe Calvo e Laghetto, anno 2021, euro 202.921,11;
- contributo regionale per recupero antica segheria località Vallaro a Stadolina, anno 2021, euro 350.000,00;
- mutuo Cassa DD.PP miglioramento viabilità e adeguamento opere idriche malghe Tremonti e Valzeroten, anno 2021, euro 82.410,50;
- mutuo Cassa DD.PP miglioramento viabilità e adeguamento opere tecnol. malghe Calvo e Laghetto, anno 2021, euro 94.562,89;
- contributo Statale per continuità dei servizi, anno 2022, euro 2.100,05;
- contributo Regionale per opere di pronto intervento, anno 2022, euro 26.657,00;
- contributo Regionale per opere di sistemazione torrente Vallaro, anno 2022, euro 420.000,00;
- contributo ministeriale L. 160/2019 art. 1 comma 29 Anno 2022 (Fondi PNRR), anno 2022, euro 50.000,00;

- contributo Regionale per bivacco Piazza Gerù, anno 2022, euro 90.000,00;
- contributo C.M.V.C. L.R. 9/2020 misure forestali per manutenzione strada VASP Pigadoe euro 36.643,59;
- contributo Regionale per Malga Tremonti-Casere Valzeroten, anno 2018, per euro 108.691,40.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi così come previsto dal TUEL.

Si evidenzia che nelle scritture contabili dell'Ente, persistono residui attivi e passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti che necessitano di un attento e puntuale monitoraggio.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 40 del 29/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.622.857,34	€ 802.975,61	€ 1.848.923,13	€ 29.041,40
Residui passivi	€ 678.488,52	€ 470.344,06	€ 159.998,79	-€ 48.145,67

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	€ 2.522,30	€ 36.572,73
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.953,34	€ 11.528,94
Gestione servizi c/terzi	€ 422,74	€ 44,00
MINORI RESIDUI	€ 7.898,38	€ 48.145,67

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti 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 dal Responsabile del servizio finanziario di concerto con gli altri responsabili di servizio.

Sia nel caso della totale o parziale eliminazione dei predetti residui, l'Organo di Revisione osserva che non vengono sempre descritte le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale e le motivazioni indicate in molti casi risultano molto sintetiche. Si invita pertanto l'Ente sulla necessità di accompagnare l'operazione di riaccertamento dei residui con motivazioni più puntuali.

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	€ 4.195,52			€ 5.484,43	€ 9.856,48	€ 39.152,78	€ 58.689,21
Titolo II					€ 13.624,00	€ 15.724,05	€ 29.348,05
Titolo III			€ 4.857,09	€ 17.019,82	€ 20.246,88	€ 207.766,40	€ 249.890,19
Titolo IV	€ 127.418,92	€ 18.876,00			€ 1.433.372,61	€ 623.300,59	€ 2.202.968,12
Titolo V							€ -
Titolo VI					€ 176.973,39		€ 176.973,39
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 4.770,35	€ 8.927,64			€ 3.300,00	€ 285,43	€ 17.283,42
Totali	€ 136.384,79	€ 32.660,73	€ 22.504,25	€ 1.657.373,36	€ 886.229,25	€ 2.735.152,38	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 9.965,20	€ 400,00	€ 15.530,31	€ 17.580,53	€ 375.478,37	€ 418.954,41	
Titolo II	€ 2.706,16	€ 9.508,00	€ 10.642,00	€ 59.100,79	€ 110.153,34	€ 192.110,29	
Titolo III						€ -	
Titolo IV						€ -	
Titolo V						€ -	
Titolo VII	€ 13.765,80	€ 4.000,00	€ 1.000,00	€ 15.800,00	€ 19.664,49	€ 54.230,29	
Totali	€ 26.437,16	€ 13.908,00	€ 27.172,31	€ 92.481,32	€ 505.296,20	€ 665.294,99	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	3060,67	3572,89	3572,89	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	3060,67	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	4723,55	0,00	8539,85	14950,19	14173,77	33710,20	22090,63
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	528,03	0,00	3055,42	5093,71			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17692,14	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20511,57	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	81944,71	99936,43	105401,58	2413,51
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	76479,56	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		

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, a campione, 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)	€	2.361.988,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.361.988,73

L'imposta di soggiorno, la cui riscossione è stata affidata all'Unione dei Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica, viene regolarmente versata sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 819.853,33	€ 1.451.351,17	€ 2.361.988,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 164.000,00	€ -

Si riporta di seguito l'evoluzione della cassa vinc.:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 164.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 164.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 164.000,00	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 164.000,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 164.000,00	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 164.000,00	€ -

Si rileva che l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL, mentre ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

Si prende atto che al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad euro zero.

L'Organo di revisione ha verificato che 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;

- ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 11 giorni;

- 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. applicando il metodo della media semplice totale;
- nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 24.571,78.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione rileva che molte società/enti non hanno ancora approvato il bilancio dell'esercizio 2022. Pertanto, visti i bilanci dell'anno 2021, ha verificato che l'Ente non si trovasse nelle condizioni di effettuare l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Si osserva che l'Ente ha una partecipazione indiretta nella società S.I.T. spa, che ha chiuso il bilancio al 31/10/2021 in perdita di euro 3.811.984. Tuttavia, dalla nota integrativa redatta al 31/10/2021, la società ha ottenuto un contributo di euro 4.431.668 legato all'emergenza COVID-19 che copre integralmente tale perdita.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Dalla dichiarazione rilasciata dal Segretario comunale in data 25/05/2023, si prende atto che:

- alla data del 31/12/2022 "non risultano agli atti del Comune, contenziosi nei quali il Comune ha significative probabilità di soccombere e conseguentemente di essere condannato a pagare spese;
- che pertanto nel risultato di amministrazione non è necessario effettuare accantonamenti al fondo rischi da contenzioso".

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)	€ 1.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 842,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.342,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 2.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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	754180,00	789571,86	104,69
Titolo 2	76973,00	55468,25	72,06
Titolo 3	626641,75	575982,13	91,92
Titolo 4	1907445,19	1507945,92	79,06
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Gestione diretta
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Gestione diretta
Sanzioni per violazioni codice	Unione/convenzioni	Unione/convenzioni
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi canoni depurazione	Gestione diretta	Gestione diretta

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di euro 84.528,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in seguito all'aumento delle aliquote deliberate dall'Ente.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di euro 14.500,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in relazione al P.E.F..

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	#RIF!
Accertamento	€ 23.682,99	€ 147.411,54
Riscossione	€ 23.682,99	€ 147.411,54

Si rileva che l'Ente, nel triennio 2020-2022, non ha utilizzato tale entrata per finanziare la spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Si prende atto che tale funzione è stata trasferita all'Unione dei Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica. Si rileva che l'Unione non ha fatto l'accantonamento a titolo di FCDE in quanto a bilancio non risultano residui.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono sostanzialmente in linea con quelle dell'anno precedente.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, riporta quanto segue:

	Accertamenti	FCDE	FCDE
		Accantonamento	Rendiconto
		Competenza	2022
		Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 383,89	€ -	€ 4,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 383,89	€ -	€ 4,55

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2022	€ 528,00
Residui riscossi nel 2022	€ 528,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2022	€ -
Residui della competenza	€ 92,95
Residui totali	€ 92,95
FCDE al 31/12/2022	

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	€ 179.343,67	€ 199.478,55	20.134,88
102 imposte e tasse a carico ente	€ 13.972,05	€ 15.161,00	1.188,95
103 acquisto beni e servizi	€ 413.368,77	€ 411.444,12	-1.924,65
104 trasferimenti correnti	€ 480.112,00	€ 584.511,43	104.399,43
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 25.150,00	€ 25.461,20	311,20
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.637,99	€ 1.087,79	-2.550,20
110 altre spese correnti	€ 37.060,39	€ 45.568,21	8.507,82
TOTALE	€ 1.152.644,87	€ 1.282.712,30	130.067,43

In merito si osserva che l'aumento del Macroaggregato 101, è dovuto sostanzialmente agli arretrati contrattuali.

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	€ 734.743,13	€ 608.769,07	-125.974,06
203	Contributi agli investimenti	€ 46.170,98	€ 16.147,06	-30.023,92
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 12.134,99	12.134,99
TOTALE		€ 780.914,11	€ 637.051,12	-143.862,99

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, ha 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 274.576,47;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 (per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità);
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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.

Si rileva che 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 previsti dalla normativa vigente, come da tabella sotto riportata:

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 239.253,06	€ 199.478,55
Spese macroaggregato 103	€ 21.472,00	
Irap macroaggregato 102	€ 17.288,81	€ 13.774,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 22.742,71	
Convenzione Area Tecnica		€ 7.800,00
Convenzione Polizia Locale		€ 20.000,00
Convenzione Segreteria		€ 11.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 300.756,58	€ 252.052,73
(-) Componenti escluse (B)	€ 26.180,11	€ 51.278,28
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 274.576,47	€ 200.774,45
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Si riporta di seguito l'elenco delle Componenti escluse (B) dell'anno 2022:

Arretrati contrattuali per euro 7.897,00;

Arretrati contrattuali pregressi per euro 34.381,28;

Spese sostenute per personale comandato per euro 9.000,00.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con verbale n. 8 del 23/12/2022 sottoscritto in data 23/12/2022.

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 30.000,00, così come da verbale n. 48 del 09/03/2022 redatto dal precedente Organo di revisione. 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, **in data 05 giugno 2023**.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, così come da dichiarazioni ricevute in data 06/06/2023 sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.

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..

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
------	------	------

2,118%	2,189%	1,820%
--------	--------	--------

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)	€ 662.341,51	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 155.981,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 580.593,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.398.916,14	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 139.891,61	
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)	€ 25.461,20	
(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)	€ 114.430,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 25.461,20	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,82%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 694.531,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 50.265,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 644.265,86

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 597.657,34	€ 558.199,91	€ 694.531,54
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 176.973,39	
Prestiti rimborsati (-)	€ 39.457,43	€ 40.641,76	€ 50.265,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 558.199,91	€ 694.531,54	€ 644.265,86
Nr. Abitanti al 31/12	654,00	634,00	621,00
Debito medio per abitante	853,52	1.095,48	1.037,47

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

evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 26.334,33	€ 25.150,00	€ 25.461,20
Quota capitale	€ 39.457,43	€ 40.641,76	€ 50.265,68
Totale fine anno	€ 65.791,76	€ 65.791,76	€ 75.726,88

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 6.842,00;
- 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.

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	€ 51.460,91
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 15.992,57
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ 67.453,48
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 67.453,48
Totale	€ 67.453,48

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 le somme derivanti da:

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

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, vista la relazione relativa ai crediti e ai debiti del Comune verso le Società partecipate predisposta in data 06/06/2023 dal Responsabile del servizio finanziario, rileva che:

- la società Valle Camonica Servizi srl e la società Blu Reti Gas srl, sono in attesa di ricevere la nota informativa asseverata dai rispettivi Organi di Controllo;
- non sono state richieste le asseverazioni dei debiti e crediti alla Fondazione Alta Valle Camonica, al Consorzio Servizi Valle Camonica ed al Consorzio Forestale Due Parchi.

Stante quanto sopra rappresentato e verificato, l'Organo di Revisione:

- ha asseverato, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6 lettera j) del Decreto Legislativo 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti verso la società S.I.V. s.r.l., riferiti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto di gestione del Comune, corrispondono con i dati riportati nella relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario e asseverata dal rispettivo Organo di Controllo, ricordando all'Ente che *"l'asseverazione dei debiti e crediti reciproci, deve riguardare i rapporti con tutti gli enti strumentali e le società controllate e partecipate dal Comune"*, (Corte dei Conti Emilia Romagna, deliberazioni n. 132/2021/PRSE; 133/2021/PRSE; 167/2021/PRSE);

In tal senso, è previsto che *"gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società partecipate"* siano illustrati nella relazione allegata al rendiconto, costituendo vero e proprio obbligo informativo, e che *"qualora si manifestassero discordanze, motivate nella nota informativa, è lo stesso organo esecutivo dell'ente che deve assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"*.

Si invita pertanto l'Ente ad adoperarsi al fine di assicurare il totale adempimento all'obbligo normativo in argomento, in relazione a tutti gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

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 in data 17/12/2022 con deliberazione n. 44 del 17/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022 come di seguito esposto:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2022
Immobilizzazioni finanziarie	<i>Non viene riportato nell'inventario</i>

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.800.359,16	13.627.979,98	-1.827.620,82
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.072.569,33	3.881.396,11	1.191.173,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.872.928,49	17.509.376,09	-636.447,60
A) PATRIMONIO NETTO	15.472.398,64	16.052.233,03	-579.834,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	90.969,00	84.123,00	6.846,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.309.560,85	1.373.020,06	-63.459,21
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.872.928,49	17.509.376,09	-636.447,60
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

La principale variazione delle immobilizzazioni rispetto all'esercizio 2021 è dovuta alla riclassificazione/valutazione dei terreni erroneamente effettuata nell'anno 2021.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta di cui all'art. 231 del TUEL, non rispettando le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

L'Organo di Revisione raccomanda all'Ente il rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 6 lettera j) del Decreto Legislativo 118/2011.

Relazione della Giunta

L'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre la Relazione 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.

FCDE

L'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare nel corso del 2023 ed in ogni caso, in occasione della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del TUEL, la congruità del FCDE, controllando anche la riscossione di quei residui attivi per i quali l'Ente ha ritenuto di non accantonare somme nel FCDE.

Termine per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio

Si raccomanda per il futuro, il rispetto del termine previsto dall'art. 227 del TUEL per l'approvazione del Rendiconto 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.

Li, 09/06/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

MENNUCCI BRUNO FLAVIO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e relative norme collegate.