

COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI

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.SSA PATRIZIA GEREMIA

Comune di Monticelli Brusati

Organo di revisione

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;

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 Monticelli Brusati che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monticelli Brusati, li 17.04.2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Patrizia Geremia



INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27

INTRODUZIONE

La sottoscritta, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 02.09.2021;

- ♦ ricevuta in data 12.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 11.04.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Situazione patrimoniale semplificata DM 12.10.2021 (**);

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024;
- ♦ 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 vigente

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

VARIAZIONI DEL CONSIGLIO COMUNALE

DATA	N.	Oggetto
12/05/2022	11	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 E APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.
27/06/2022	15	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024, APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, MODIFICA DEL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022/2024 E MODIFICA DEL PROGRAMMA BIENNALE ACQUISTI E FORNITURE DI SERVIZI 2022/2023.
28/07/2022	18	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2022/2024 CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI 2022/2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000 E MODIFICA PROGRAMMA BIENNALE FORNITURE E SERVIZI 2022-2023.
29/09/2022	22	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024, APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022/2024.
30/11/2022	28	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024, APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022/2024.

VARIAZIONI DELLA GIUNTA COMUNALE

DATA	N.	Oggetto
12/05/2022	38	VARIAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 (ART. 175, COMMA 9 D.LGS. 267/2000).
31/05/2022	48	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-BIS, LETTERA D), DEL TESTO UNICO DEGLI ENTI LOCALI.
27/06/2022	58	VARIAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 (ART. 175, COMMA 9 D.LGS. 267/2000).
27/06/2022	59	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-BIS, LETTERA D), DEL TESTO UNICO DEGLI ENTI LOCALI.
28/07/2022	69	VARIAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 (ART. 175, COMMA 9 D.LGS. 267/2000).
28/07/2022	70	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-BIS, LETTERA D), DEL TESTO UNICO DEGLI ENTI LOCALI.
04/08/2022	71	VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 - (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL).
04/08/2022	72	VARIAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 (ART. 175, COMMA 9 D.LGS. 267/2000).
04/08/2022	73	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-BIS, LETTERA D), DEL TESTO UNICO DEGLI ENTI LOCALI.
29/09/2022	86	VARIAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 (ART. 175, COMMA 9 D.LGS. 267/2000).
29/09/2022	87	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-BIS, LETTERA D), DEL TESTO UNICO DEGLI ENTI LOCALI.
20/10/2022	92	VARIAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 (ART. 175, COMMA 9 D.LGS. 267/2000).
20/10/2022	93	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-BIS, LETTERA D), DEL TESTO UNICO DEGLI ENTI LOCALI.
30/11/2022	120	VARIAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 (ART. 175, COMMA 9 D.LGS. 267/2000) E MODIFICA E INTEGRAZIONE DEL PIANO DEGLI OBIETTIVI 2022-2024.
30/11/2022	121	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO E PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-BIS, LETTERA D), DEL TESTO UNICO DEGLI ENTI LOCALI.
13/12/2022	126	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO E PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-BIS, LETTERA D), DEL TESTO UNICO DEGLI ENTI LOCALI.

5

VARIAZIONI DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

DATA	N.	Oggetto
10/06/2022	129	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/00).
30/12/2022	427	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B), D.LGS. N. 267/2000) E VARIAZIONI DI ESIGIBILITA' DELLA SPESA PER STANZIAMENTI CORRELATI AI CONTRIBUTI A RENDICONTAZIONE (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E-BIS), D.LGS. N. 267/2000).

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4581 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'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;
- L'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- L'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- 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;
- L'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 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 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 presenta i rendiconti dei contributi straordinari in relazione alle tempistiche di realizzazione degli interventi a cui sono destinati;
- 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 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.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 1.369.822,03, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.827.293,03
RISCOSSIONI	(+)	1.165.579,40	3.784.260,98	4.949.840,38
PAGAMENTI	(-)	1.114.440,54	4.138.285,41	5.252.725,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.524.407,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.524.407,46
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	552.449,29	731.252,91	1.283.702,20
RESIDUI PASSIVI	(-)	86.869,07	622.566,88	709.435,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			56.015,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			672.835,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.369.822,03

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.545.334,36	€ 1.384.387,98	€ 1.369.822,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 471.021,66	€ 598.721,77	€ 605.207,75
Parte vincolata (C)	€ 424.558,96	€ 275.814,92	€ 257.512,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 75.362,93	€ 91.731,81	€ 27.529,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 574.390,81	€ 418.119,48	€ 479.572,37

7

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 384.603,42	€ 384.603,42								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 28.651,37		€ -	€ 8.938,87	€ 19.712,50					
Utilizzo parte vincolata	€ 224.266,72					€ 199.187,44	€ 25.069,28	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 91.731,81									€ 91.731,81
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 33.516,06	€ 443.207,94	€ 25.128,41	€ 101.734,05	€ 49.795,19	€ 1.763,01	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 655.144,66	€ 33.516,06	€ 443.207,94	€ 25.128,41	€ 101.734,05	€ 49.795,19	€ 1.763,01	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 245.338,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 873.791,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 728.851,68
SALDO FPV	€ 144.939,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 89.783,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.429,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.479,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 85.833,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 245.338,40
SALDO FPV	€ 144.939,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 85.833,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 729.243,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 655.144,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.369.822,03

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		327.535,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.415,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	131.899,40
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		172.220,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	11.722,02
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		160.498,88
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		301.308,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	72.554,75
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		228.753,87
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		228.753,87
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		628.844,25
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		23.415,33
Risorse vincolate nel bilancio		204.454,15
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		400.974,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.722,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		389.252,75

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): €. 628.844,25
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 400.974,77
- W3 (equilibrio complessivo): €. 389.252,75

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 46.892,04	€ 56.015,87
FPV di parte capitale	€ 826.898,97	€ 672.835,81
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	€ 57.835,40	€ 46.892,04	€ 56.015,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 12.444,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 33.276,11	€ 45.306,04	€ 52.276,15
- 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	€ 12.115,29	€ 1.586,00	€ 3.739,72
- 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	€ 629.317,06	€ 826.898,97	€ 672.835,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 366.812,40	€ 826.898,97	€ 375.307,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 262.504,66	€ -	€ 297.528,55
- 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	52.276,15
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	3.739,72
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	56.015,87

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. 28 del 04.04.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti; si tratta di somme di modica entità riferite a compensi per l'esattore e a prestazioni non fatturate dal fornitore.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 04.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.639.674,60	€ 1.165.579,40	€ 552.449,29	€ 78.354,09
Residui passivi	€ 1.208.788,64	€ 1.114.440,54	€ 86.869,07	-€ 7.479,03

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	€ 11.123,22	€ 5.672,79
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.500,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 306,24	€ 306,24
MINORI RESIDUI	€ 11.429,46	€ 7.479,03

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o

insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 130.753,93	€ 24.386,86	€ 23.644,92	€ 40.954,00	€ 366.052,80	€ 585.792,51
Titolo II				€ 469,34	€ 52.700,24	€ 53.169,58
Titolo III	€ 118.439,74	€ 15.827,18	€ 20.981,14	€ 18.058,04	€ 196.580,58	€ 369.886,68
Titolo IV			€ 125.709,34	€ 27.290,66	€ 114.499,54	€ 267.499,54
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 4.638,83	€ 895,31		€ 400,00	€ 1.419,75	€ 7.353,89
Totali	€ 253.832,50	€ 41.109,35	€ 170.335,40	€ 87.172,04	€ 731.252,91	€ 1.283.702,20

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 10.676,70	€ 2.052,99	€ 1.898,96	€ 48.702,32	€ 467.515,38	€ 530.846,35
Titolo II			€ 1.160,00	€ 11.999,68	€ 78.973,75	€ 92.133,43
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 7.145,80	€ 1.329,62	€ 1.903,00		€ 76.077,75	€ 86.456,17
Totali	€ 17.822,50	€ 3.382,61	€ 4.961,96	€ 60.702,00	€ 622.566,88	€ 709.435,95

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	39.009,25	92.304,34	8.627,41	14.084,81	14.868,02	7.828,46	12.161,96	-
	Riscosso c/residui al 31.12	50.312,71	96.782,93	8.627,41	14.084,81	14.868,02	7.828,46		
	Percentuale di riscossione	128,98	104,85	100,00	100,00	100,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	193.552,82	274.353,10	238.971,27	234.120,66	277.391,91	318.675,70	284.008,04	227.965,54
	Riscosso c/residui al 31.12	52.299,01	115.354,33	66.204,58	32.790,94	85.427,47	108.460,64		
	Percentuale di riscossione	27,02	42,05	27,70	14,01	30,80	34,03		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	96.661,92	112.777,49	128.624,07	136.775,09	139.566,02	151.690,76	162.957,29	158.083,95
	Riscosso c/residui al 31.12	5.455,57	5.985,59	5.938,33	6.661,89	6.909,30	12.947,37		
	Percentuale di riscossione	5,64	5,31	4,62	4,87	4,95	8,54		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	586,10	16.381,97	16.932,08	316,34	896,34	2.964,22	10.047,23	6.937,35
	Riscosso c/residui al 31.12	252,49	16.325,63	16.855,74	-	720,00	1.222,88		
	Percentuale di riscossione	43,08	99,66	99,55	-	80,33	41,25		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.524.407,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.524.407,46

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.243.073,36	€ 1.827.293,03	€ 1.524.407,46
di cui cassa vincolata	€ 35.514,20	€ 17.795,09	€ 30.793,90

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2022.

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel corso del 2022 è la seguente:

cassa vincolata al 31/12/2021 (da trasferimenti)	€ 17.795,09
incassi di fondi vincolati da trasferimenti	€ 178.866,09
pagamenti finanziati da fondi vincolati	€ 165.867,28
CASSA VINCOLATA AL 31/12/2022	€ 30.793,90

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €. 12.753,83.

L'ente non ha utilizzato la cassa vincolata ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati 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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -14,00. giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro -514,51.

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 e seguenti (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 2022 ammonta a complessivi euro 452.843,10

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

- 1) eliminazione, avvenuta nel 2020, di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 51.790,07 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo attuale pari a euro 51.469,20, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non sono presenti società controllate/partecipate dall'Ente che abbiano subito perdite nel corso dell'ultimo esercizio approvato. Solo la società SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO SPA, nella quale il Comune di Monticelli Brusati, detiene una partecipazione dello 0,01% ha chiuso in perdita il 2020, ma la perdita è stata immediatamente ripianata con la riserva di Rivalutazione di 185/08 iscritta tra le riserve del patrimonio netto e quindi non è sorto per il comune, l'obbligo di accantonamento al fondo ex. art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

Nel corso del 2022 l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 89.480,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale possibile di euro 89.480,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 41.746,37 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2021

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)	€ 2.703,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.268,96
Somme previste a rendiconto	€ 54,70
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.027,46

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 6.800,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti ai prossimi rinnovi contrattuali).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in specifici fondi per le passività potenziali e per oneri diversi.

Natura del Fondo	Importo
Passività rischi passività potenziali	14.112,54
Fondo per oneri futuri	37.944,65

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che per l'Ente non ricorrono le condizioni per la costituzione dell'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.290.276,48	2.299.349,11	100,40
Titolo 2	251.529,00	262.771,85	104,47
Titolo 3	735.025,66	686.983,21	93,46
Titolo 4	1.503.233,06	364.852,68	24,27
Titolo 5	4.425,10	4.425,10	100,00

Lo scostamento maggiore è rilevabile sulle entrate in conto capitale ed è dovuto quasi esclusivamente all'inserimento tra le previsioni 2022 dei fondi PNRR per i lavori pubblici non assegnati nel corso del 2022 e riscritti sul 2023, oltre che a un contributo della Comunità Montana riscritto anch'esso sul 2023.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Sanzioni per violazioni codice	gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Proventi acquedotto	non ricorre la fattisp.	non ricorre la fattisp.
Proventi canoni depurazione	non ricorre la fattisp.	non ricorre la fattisp.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 13.716,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: Nel corso del 2021 sono stati incassati circa 7000€ relativi a ravvedimenti operosi di anni precedenti; cosa che non è avvenuta nel 2022. Inoltre l'incasso per "cassa" dei proventi IMU determina delle differenze tra gli anni che dipendono dai tempi di versamento dei contribuenti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata di €. 7.828,46 incassati per riversamento nei primi mesi del 2022 e relativi alla competenza 2021.

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 accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 3.314,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

- uscita dal servizio di n. due utenze non domestiche D.Lgs. 160/2019
- accertamenti per omesso pagamento bollette raddoppiati nel 2021 in conseguenza della sospensione

dell'emissione di accertamenti durante il 2020 a causa dell'emergenza sanitaria.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 96.911,96	€ 105.075,81	€ 90.040,03
Riscossione	€ 96.911,96	€ 105.075,81	€ 90.040,03

Nel corso del triennio non sono stati destinati contributi per permessi di costruire al finanziamento della spesa del titolo 1

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 44.551,26	€ 30.108,05	€ 37.328,32
riscossione	€ 17.138,38	€ 13.078,15	€ 20.958,69
%riscossione	38,47	43,44	56,15

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 44.551,26	€ 30.108,05	€ 37.328,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 25.966,37	€ 15.830,23	€ 14.064,33
entrata netta	€ 18.584,89	€ 14.277,82	€ 23.263,99
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 9.292,45	€ 7.138,91	€ 11.632,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Si rileva che nel corso del 2022 non sono registrati proventi di cui al comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 6.935,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 e riguardano principalmente il CANONE UNICO per i seguenti motivi:

- maggiori accertamenti per ex occupazione suolo pubblico;
- ripresa della tassazione delle aree mercatali nel corso del 2022

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.975,00	€ 36,00	€ 314,42	€ 3.964,04
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 240,00	€ -	€ -	€ 203,06
Recupero evasione altri tributi	€ 340,00	€ -	€ -	€ 325,65
TOTALE	€ 5.555,00	€ 36,00	€ 314,42	€ 4.492,76

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 21.288,86	
Residui riscossi nel 2022	€ 602,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.209,00	
Residui al 31/12/2022	€ 19.477,27	91,49%
Residui della competenza	€ 5.519,00	
Residui totali	€ 24.996,27	
FCDE al 31/12/2022	€ 20.576,63	82,32%

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	€ 357.428,23	€ 401.349,39	43.921,16
102	imposte e tasse a carico ente	€ 29.464,15	€ 33.456,27	3.992,12
103	acquisto beni e servizi	€ 1.716.794,91	€ 1.954.179,69	237.384,78
104	trasferimenti correnti	€ 534.498,11	€ 399.546,11	-134.952,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 47.136,11	€ 43.392,49	-3.743,62
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 38.876,96	€ 46.198,75	7.321,79
110	altre spese correnti	€ 124.515,75	€ 73.601,12	-50.914,63
TOTALE		€ 2.848.714,22	€ 2.951.723,82	103.009,60

In merito si osserva che le spese per personale sono leggermente incrementate in relazione alle nuove assunzioni. Terminato il periodo di emergenza sanitaria poi, l'erogazione dei servizi è ripresa e si è avuta una contestuale riduzione nella voce trasferimenti, sia in favore delle aziende che in favore delle famiglie.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.554.990,08	€ 1.005.077,75	-549.912,33
203	Contributi agli investimenti	€ 20.222,00	€ 8.615,05	-11.606,95
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 909,00	909,00
TOTALE		€ 1.575.212,08	€ 1.014.601,80	-560.610,28

In merito si osserva che la spesa in conto capitale è in linea con il programma degli investimenti ed è stata attivata in relazione all'accertamento delle risorse necessarie a finanziarla.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
 - per l'attivazione degli investimenti sono tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- (In occasione dell'utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 426.918,24;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo,

della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 11.060,87;
- 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. 58. (Parere dell'organo di revisione del 23.02.2022 – prot. 1262).

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	€ 384.779,67	€ 401.349,39
Spese macroaggregato 103	€ 3.229,54	€ 2.768,02
Irap macroaggregato 102	€ 26.203,70	€ 29.391,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 52.276,15
Altre spese: da specificare: SEGRET. CONV.	€ 20.669,93	€ 38.659,61
Altre spese: da specificare: ACCORDI COLLAB. POLIZIA L	€ 7.414,91	€ 9.867,60
Altre spese: da specificare STRAORD. ELETTORALI	€ 491,10	
Totale spese di personale (A)	€ 442.788,85	€ 534.312,44
(-) Componenti escluse (B)	€ 15.870,61	€ 161.874,37
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 426.918,24	€ 372.438,07
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'accordo decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31.12.2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e

finanziamento di debiti fuori in quanto non sono presenti debiti fuori bilancio da riconoscere;

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'amministrazione non ha concesso prestiti a nessun titolo.

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
1,62%	1,46%	1,30%

Considerando anche le contribuzioni in conto interessi del soggetto gestore del servizio idrico integrato, l'indice si abbassa allo 0,62%

21

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)	€ 2.226.581,61	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 676.680,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 494.322,12	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.397.584,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 339.758,47	
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)	€ 46.198,34	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 1.895,95	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 295.456,08	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 44.302,39	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,30%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

23

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 2.109.068,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 141.576,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.967.492,02

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.462.719,56	€ 1.377.867,49	€ 2.109.068,79
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 900.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 84.852,07	-€ 168.798,70	-€ 141.576,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.377.867,49	€ 2.109.068,79	€ 1.967.492,02
Nr. Abitanti al 31/12	4.580	4.581	4.610
Debito medio per abitante	300,84	460,39	426,79

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 52.340,46	€ 47.135,91	€ 46.198,34
Quota capitale	€ 84.852,07	€ 168.798,70	€ 141.576,77
Totale fine anno	€ 137.192,53	€ 215.934,61	€ 187.775,11

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 191.403,98.

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 i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 67.784,35
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 74.294,57
Totale	€ 142.078,92
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 142.078,92
Totale	€ 142.078,92

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 in data 30.11.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI 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.

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
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.858.715,64	15.445.345,32	413.370,32
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.356.058,71	3.024.551,84	-668.493,13
D) RATEI E RISCONTI	0,00	13.028,42	-13.028,42
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.214.774,35	18.482.925,58	-268.151,23
A) PATRIMONIO NETTO	14.077.247,58	14.202.405,56	-125.157,98
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	148.337,19	152.810,03	-4.472,84
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.027,46	2.703,80	1.323,66
D) DEBITI	2.021.110,07	2.417.857,43	-396.747,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.964.052,05	1.707.148,76	256.903,29
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.214.774,35	18.482.925,58	-268.151,23
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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, sono presenti interventi per €. 214.751,23 finanziati da fondi PNRR (non nativi pnrr) relativi ad interventi di efficientamento energetico con sostituzione di serramenti della scuola secondaria di primo grado ex art. 1, commi 29 e ss legge 160/2019, conclusi entro il 31/12/22, e a lavori di apertura del torrente Fontana Bruna con sistemazione assetto e messa in sicurezza del territorio, quasi interamente conclusi di cui alla legge 145/2018 art. 1, comma 139 e ss.

Sempre nell'ambito dei fondi ex art. 1, commi 29 e ss legge 160/2019, sono stati avviati nel corso del 2022, lavori di sistemazione del territorio, non ancora conclusi e per questo reimputati al 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 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) la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021

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

IL REVISORE

DOTT.SSA PATRIZIA GEREMIA



