

COMUNE DI BORGOSATOLLO

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 MICHELA FORTI

Comune di Borgosatollo

Organo di revisione

Verbale del 14/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

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 Borgosatollo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia ,14 aprile 2023

Il Revisore Unico

Dott ssa Michela Forti



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Michela Forti, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29 novembre 2022.

- ◆ ricevuta la documentazione inerente la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 27/03/2023.
- ◆ completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto del patrimonio e conto economico;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

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, *in relazione alla data di nomina del sottoscritto Revisore, che risulta essere il 29/11/2022, come sopra specificato;*
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti,
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- 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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti gli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue:

l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 20 in data 21.07.2022.

Fondo di cassa

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

L'esercizio si è chiuso con posizione positiva di cassa per 2.225.984,45€, comprensiva della cassa vincolata per 750.112,57.

Anche nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente NON ha fruito di anticipazioni di cassa.

Di seguito, vengono fornite alcune informazioni relative alla gestione di cassa del triennio 2015-2022 :

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

	2015	2016	2017	2018 – 2019 – 2020-2021- 2022
Giorni di utilizzo anticipazioni	188	108	117	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	430.011,31€	48.254,60€	100.859,64	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	774.196,70	331.562,11€	524.159,47	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	1.874.859,34€	929.994,01€	795.592,14	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	1.364,38€	482,94€	1.666,12€	0,00

Il saldo di cassa al 31/12/2022 risulta così determinato:

5/0501640 COMUNE DI BORGOSATOLLO

PAG. 1
ALLEGATO N.17/3 AL D.LGS 118/2011

RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	CONTO	TOTALE
RESIDUI	COMPETENZE	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022	0,00	2.680.543,38
RISCOSSIONI (+)	12.429.010,67	13.734.151,47
PAGAMENTI (-)	11.482.930,75	14.188.710,40
	DIFFERENZA	2.225.984,45
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)		0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)		0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022		2.225.984,45

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	2.225.984,45
(-)	11.683,84
(+)	9.685,98
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	2.223.986,59

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000
(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	2.225.984,45
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	750.112,57
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2022 (B)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (A) + (B)	750.112,57

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L'ANNO 2022 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

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

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

RIEPILOGO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE PER TITOLI

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2022 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	60.703,66						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	468.963,34						
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	CP	134.868,67						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	862.992,53	RR	615.067,56	R	-39.173,41	EP	208.751,56
		CP	4.226.800,00	RC	3.399.623,66	A	4.129.786,95	EC	730.163,29
		CS	4.302.515,94	TR	4.014.691,22	CS	-287.824,72	TR	938.914,85
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	9.011,40	RR	9.011,40	R	0,00	EP	0,00
		CP	834.318,33	RC	644.646,19	A	890.671,25	EC	246.025,06
		CS	843.329,73	TR	653.657,59	CS	-189.672,14	TR	246.025,06
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	199.903,30	RR	53.445,66	R	-25.112,87	EP	121.344,77
		CP	1.141.400,00	RC	1.020.467,22	A	1.160.616,19	EC	140.148,97
		CS	1.221.018,28	TR	1.073.912,88	CS	-147.105,40	TR	261.493,74
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	1.360.351,76	RR	560.029,95	R	-28.220,84	EP	772.100,97
		CP	11.966.030,54	RC	3.347.617,34	A	8.140.186,71	EC	4.792.569,37
		CS	13.318.082,30	TR	3.907.647,29	CS	-9.410.435,01	TR	5.564.670,34
TITOLO 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.500.000,00	RC	1.358.067,21	A	1.500.000,00	EC	141.932,79
		CS	1.500.000,00	TR	1.358.067,21	CS	-141.932,79	TR	141.932,79
TITOLO 6	Accensioni prestiti	RS	56.650,82	RR	55.683,59	R	0,00	EP	967,23
		CP	1.950.000,00	RC	1.358.067,21	A	1.400.000,00	EC	41.932,79
		CS	2.006.650,82	TR	1.413.750,80	CS	-592.900,02	TR	42.900,02
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	3.000.000,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	3.000.000,00	TR	0,00	CS	-3.000.000,00	TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	39.131,72	RR	11.902,64	R	-11.934,11	EP	15.294,97
		CP	4.100.000,00	RC	1.300.521,84	A	1.337.805,22	EC	37.283,38
		CS	4.139.131,72	TR	1.312.424,48	CS	-2.826.707,24	TR	52.578,35
TOTALE TITOLI		RS	2.528.041,53	RR	1.305.140,80	R	-104.441,23	EP	1.118.459,50
		CP	28.718.548,87	RC	12.429.010,67	A	18.559.066,32	EC	6.130.055,65
		CS	30.330.728,79	TR	13.734.151,47	CS	-16.596.577,32	TR	7.248.515,15
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	2.528.041,53	RR	1.305.140,80	R	-104.441,23	EP	1.118.459,50
		CP	29.383.084,54	RC	12.429.010,67	A	18.559.066,32	EC	6.130.055,65
		CS	30.330.728,79	TR	13.734.151,47	CS	-16.596.577,32	TR	7.248.515,15

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2022 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	Disavanzo di Amministrazione	CP	26.345,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	1.159.816,22	PR	967.428,69	R	-58.600,51			EP	133.787,02
		CP	6.083.206,68	PC	4.226.565,90	I	5.541.124,65	ECP	482.384,81	EC	1.314.558,75
		CS	6.896.643,21	TP	5.193.994,59	FPV	59.697,22			TR	1.448.345,77
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	2.046.170,61	PR	1.494.724,01	R	-23.300,32			EP	528.146,28
		CP	14.418.532,86	PC	4.533.236,23	I	9.059.999,56	ECP	5.358.533,30	EC	4.526.763,33
		CS	16.464.703,47	TP	6.027.960,24	FPV	0,00			TR	5.054.909,61
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.500.000,00	PC	1.358.067,21	I	1.500.000,00	ECP	0,00	EC	141.932,79
		CS	1.500.000,00	TP	1.358.067,21	FPV	0,00			TR	141.932,79
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	530,03	PR	0,00	R	-530,03			EP	0,00
		CP	255.000,00	PC	234.377,87	I	234.377,87	ECP	20.622,13	EC	0,00
		CS	255.530,03	TP	234.377,87	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.000.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	3.000.000,00	EC	0,00
		CS	3.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	320.823,83	PR	243.586,95	R	-17.303,94			EP	59.932,94
		CP	4.100.000,00	PC	1.130.723,54	I	1.337.805,22	ECP	2.762.194,78	EC	207.081,68
		CS	4.420.823,83	TP	1.374.310,49	FPV	0,00			TR	267.014,62
	TOTALE TITOLI	RS	3.527.340,69	PR	2.705.739,65	R	-99.734,80			EP	721.866,24
		CP	29.356.739,54	PC	11.482.970,75	I	17.673.307,30	ECP	11.623.735,02	EC	6.190.336,55
		CS	32.537.700,54	TP	14.188.710,40	FPV	59.697,22			TR	6.912.202,79
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	3.527.340,69	PR	2.705.739,65	R	-99.734,80			EP	721.866,24
		CP	29.383.084,54	PC	11.482.970,75	I	17.673.307,30	ECP	11.623.735,02	EC	6.190.336,55
		CS	32.537.700,54	TP	14.188.710,40	FPV	59.697,22			TR	6.912.202,79

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

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'Organo di revisione ha verificato l'indicatore di tempestività dei pagamenti e rileva che lo stesso è pari a - 19,56 (meno 19,56)

Equilibri di parte corrente

4- Equilibri di bilancio di PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	60.703,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	26.345,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.181.074,39 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	5.541.124,65 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	59.697,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	234.377,87 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		380.233,31
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	81.329,69 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		461.563,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		461.563,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		461.563,00

Equilibrio di parte corrente

		2018	2019	2020	2021	2022
A) FPV parte corrente	(+)	81.757,11	84.963,03	85.534,43	123.145,42	60.703,66
AA) recupero Disavanzo di Amministrazione	(-)	26.345,00	26.345,00	26.345,00	26.345,00	26.345,00
Entrate titolo I	(+)	4.012.401,00	4.066.762,54	3.660.345,32	3.830.087,51	4.129.786,95
Entrate titolo II	(+)	344.087,14	334.183,00	1.403.854,85	597.140,43	890.671,25
Entrate titolo III	(+)	733.227,07	555.495,83	451.833,70	698.835,64	1.160.616,19
B) Totale titoli I, II, III		5.089.715,21	4.956.441,37	5.515.833,87	5.126.063,58	6.181.074,39
C) Spese titolo I	(-)	4.607.850,68	4.519.818,67	4.990.652,84	5.017.130,00	5.541.124,65
C ₁) Impegni confluiti nel FPV	(-)	84.963,03	85.534,43	123.145,42	60.703,66	59.697,22
D) Rimborso prestiti parte del Titolo III*	(-)	280.879,46	309.117,71	97.551,95	229.856,01	234.377,87
E) Differenza di parte corrente E=A+B-C- C ₁ -D		171.434,15	100.588,59	363.673,09	-84.825,67	380.233,31
F) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)/Copertura disavanzo (-)	(+)/(+)	0,00	0,00	0,00	270.000,00	81.329,69
G) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui:	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire**		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento di cui:	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare:)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Saldo di parte corrente al netto delle variazioni L= E(+/-) F+ G-H+I		171.434,15	100.588,59	363.673,09	185.174,33	461.563,00

Equilibri in conto capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	53.538,98
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	468.963,34
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.040.186,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	1.500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.059.999,56
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		1.002.689,47
Z11) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z12) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.002.689,47
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.002.689,47

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	1.500.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	1.500.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.464.252,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.464.252,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.464.252,47

		2018	2019	2020	2021	2022
X) Utilizzo avanzo di amministrazione		35.000,00	26.000,00	0,00	0,00	53.538,89
M) FPV parte capitale	(+)	225.542,84	58.048,00	1.632.000,00	0,00	468.963,34
Entrate titolo IV	(+)	1.101.401,91	2.697.160,12	1.101.175,94	1.448.190,35	8.140.186,71
Entrate titolo V ***	(+)	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	(+)	450.000,00	450.000,00	0,00	750.000,00	1.400.000,00
N) Totale titoli IV, V		1.101.401,91	2.331.208,12	1.101.175,94	2.198.190,35	10.062.688,94
O) Spese titolo II	(-)	1.264.722,02	624.346,20	2.714.870,16	1.633.966,68	9.059.999,56
O1) Impegni confluiti nel FPV	(-)	58.048,00	1.632.000,00	0,00	468.963,34	0,00
P) Differenza di parte capitale $P=X+M+N-O-O_1$		39.174,73	74.861,92	18.305,78	95.260,33	1.002.689,47
Q) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni $T=P-Q+R+S$		39.174,73	74.861,92	18.305,78	95.260,33	1.002.689,47

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;

Il fondo pluriennale vincolato per spese correnti al 31/12/2022 ammonta ad euro 59.697,22.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				2.680.543,38
RISCOSSIONI	(+)	1.305.140,80	12.429.010,67	13.734.151,47
PAGAMENTI	(-)	2.705.739,85	11.482.970,75	14.188.710,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.225.964,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.225.964,45
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.118.459,50	6.190.055,65	7.248.515,15
RESIDUI PASSIVI	(-)	721.866,24	6.190.336,56	6.912.202,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			59.897,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			2.502.599,59

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022			575.014,19
Fondo anticipazioni liquidità			509.497,38
Fondo perdite società partecipate			16.000,00
Fondo contenzioso			5.000,00
Altri accantonamenti			57.881,06
Totale parte accantonata B)			1.163.392,65
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			75.474,42
Vincoli derivanti da trasferimenti			942.869,02
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			41.932,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			4.778,86
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			1.065.054,09
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			20.585,19
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			253.567,66

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;

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE :

	2014 (con riaccertamento straordinario residui)	2019	2020	2021	2022
Risultato di Amministrazione	- 790.347,64	-440.448,73	-267.396,63	-104.734,10	253.567,66
Al netto delle quote:					
a) parte accantonata	1.426.387,42	1.318.860,37	1.261.791,84	1.079.781,52	1.163.392,65
b) parte vincolata	137.847,73	57.142,64	252.263,64	158.243,46	1.065.054,09
c) parte destinata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) parte disponibile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot.dest.investim.	0,00	0,00	0,00	18.286,34	20.585,19

In otto esercizi finanziari, il disavanzo di amministrazione è stato completamente azzerato il piano trentennale originario.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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, per euro 575.014,19.

COMPOSIZIONE CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	7.153.036,78	575.014,19
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	192.000,00	0,00
TOTALE	7.345.036,78	575.014,19

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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

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

L'importo ottenuto alla data del 31/12/2022 dovrà trovare allocazione per l'intero importo, quale accantonamento, nel risultato d'amministrazione scaturente dal rendiconto.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 con atto n 40 del 13/03/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto munito del parere dell'Organo di revisione.

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

È **stata verificata** 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 2020 e da esercizi precedenti.

Residui attivi al 31.12.2021	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Totale Residui attivi
CORRENTI					
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	15.461,31	96.212,77	97.077,48	730.163,29	938.914,85
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	246.025,06	246.025,06
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	82.636,01	17.787,04	20.921,72	140.148,97	261.493,74
TOTALE	98.097,32	113.999,81	117.999,20	1.116.337,32	1.446.433,65
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	258.452,04	30.000,00	483.648,93	4.792.569,37	5.564.670,34
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	141.932,79	141.932,79
TITOLO 6 ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	967,23	41.932,79	42.900,02
TOTALE	258.452,04	30.000,00	484.616,16	4.976.434,95	5.749.503,15
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	1.100,28	3.390,00	10.804,69	37.283,38	52.578,35
TOTALE GENERALE	357.649,64	147.389,81	613.420,05	6.130.055,65	7.248.515,15

Residui passivi al 31.12.2022	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Totale residui passivi
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	51.899,65	8.491,02	73.396,35	1.314.558,75	1.448.345,77
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	20.061,78	405.536,78	102.527,72	4.526.763,33	5.054.909,61
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	141.932,79	141.932,79
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	5.376,35	54.566,59	207.081,68	267.014,62
TOTALE GENERALE	71.961,43	419.404,15	230.480,66	6.190.336,55	6.912.202,79

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;

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

TABELLA DEI PARAMETRI ENTE DEFICITARIO

Il comune come da prospetto che segue non risulta essere deficitario:

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	☒
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	☒
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	☒
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	☒
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	☒
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	☒
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	☒
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	☒

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	☒
--	----	-------------------------------------

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Di seguito, il prospetto relativo alla evoluzione nell'esercizio del residuo debito

	2022
Residuo debito 01.01.2022	6.237.152,54**
Nuovi prestiti**	1.500.000,00
Prestiti rimborsati	234.377,87
Estinzioni anticipate(1)	0,00
Altre variazioni +/- (2)	0,00
Totale fine anno	7.502.774,67
n. ABITANTI al 31.12	9.133
Debito medio per abitante	684,96

** include la quota di prestito flessibile erogato dalla Cassa DD.PP. al 01.01.2022 PER 693.349,18€

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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.

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, 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;

totale spesa personale anno 2022 : 1.351.968,30 Irap incluso

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, rispetto a valore medio del triennio che risulta di euro 1.507.254,40; irap incluso

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, con CC n. 37 del 19.12.2022.

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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 .

Brescia , 14 aprile 2023

Il Revisore Unico

Dott ssa Michela Forti

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text "ORDINE DEI REVISORI" at the top, "MICHELA FORTI" in the center, and "COM. PROV. BRESCIA" at the bottom. The signature is stylized and overlaps the stamp.