

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 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA MICHELA FORTI

Comune di Borgosatollo

Organo di revisione

Verbale del 08/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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;

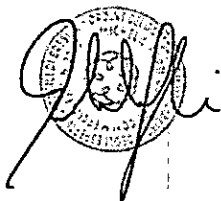
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Borgosatollo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia ,8 aprile 2024

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 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 18/03/2024.
- ♦ completa 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 2023 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;
- ♦ 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 2023.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2023, **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 2023 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 2024, 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 2023, **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 .

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023				FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	
DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE		
	RESIDUI	COMPETENZE			
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023	0,00	0,00	2.225.984,45		
RISCOSSIONI (+)	3.156.355,67	9.373.239,55	12.529.595,22		
PAGAMENTI (-)	4.942.072,47	8.938.195,18	13.880.267,65		
	DIFFERENZA		875.312,02		
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 2023			875.312,02		

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	875.312,02
(-)	15.918,72
(+)	168.916,73

DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE 1.028.310,03

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000
(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	875.312,02
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	395.181,41
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2023 (B)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (A) + (B)	395.181,41

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

	2015	2016	2017	2018 - 2019 - 2020 - 2021 - 2022 - 2023
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

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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 01/01/2023 (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	59.657,22						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	0,00						
	Fondo Pluriennale Vincolato Per Incremento di Attività Finanziarie	CP	0,00						
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	CP	1.241.839,86						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
	Fondo di Cassa al 1 Gennaio 2023	CS	2.225.994,45						
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	938.914,85	RR	630.241,53	R	41.585,80	EP	350.258,97
		CP	4.306.000,00	RC	3.459.398,75	A	4.295.565,41	EC	836.166,66
		CS	4.107.671,42	TR	4.089.640,43	CS	-18.330,99	TR	1.186.425,63
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	246.025,06	RR	103.845,05	R	-4.187,01	EP	137.992,00
		CP	624.543,32	RC	489.060,37	A	593.395,51	EC	104.335,14
		CS	834.941,07	TR	592.905,42	CS	-241.734,65	TR	242.327,14
TITOLO 3	Entrate extracontributive	RS	261.493,74	RR	110.234,06	R	-982,12	EP	150.277,56
		CP	1.209.245,00	RC	1.060.502,96	A	1.260.648,34	EC	200.145,33
		CS	1.282.427,66	TR	1.170.737,02	CS	-111.690,64	TR	350.422,04
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	5.594.670,34	RR	2.280.413,49	R	-1.307,13	EP	3.279.949,72
		CP	6.409.690,72	RC	1.483.502,25	A	2.300.417,93	EC	816.515,68
		CS	11.974.389,06	TR	3.764.315,74	CS	-8.210.053,32	TR	4.096.465,40
TITOLO 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	RS	141.932,79	RR	0,00	R	0,00	EP	141.932,79
		CP	55.000,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	196.932,79	TR	0,00	CS	-196.932,79	TR	141.932,79
TITOLO 6	Accessioni prestiti	RS	42.500,02	RR	957,23	R	0,00	EP	-11.932,79
		CP	647.000,00	RC	42.000,00	A	142.000,00	EC	100.000,00
		CS	689.500,02	TR	42.957,23	CS	-546.932,79	TR	141.932,79
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	52.578,35	RR	30.653,16	R	-10.249,65	EP	11.675,54
		CP	7.100.000,00	RC	2.838.375,22	A	2.843.398,20	EC	5.012,98
		CS	7.152.578,35	TR	2.869.028,38	CS	-4.283.549,97	TR	16.688,52
TOTALE TITOLI		RS	7.248.515,15	RR	3.156.355,67	R	21.859,89	EP	4.114.019,37
		CP	23.361.487,04	RC	9.373.239,55	A	11.435.415,39	EC	2.062.175,84
		CS	29.238.820,37	TR	12.629.595,22	CS	-16.709.225,15	TR	6.176.195,21
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	7.248.515,15	RR	3.156.355,67	R	21.859,89	EP	4.114.019,37
		CP	24.653.023,42	RC	9.373.239,55	A	11.435.415,39	EC	2.062.175,84
		CS	31.454.804,82	TR	12.629.595,22	CS	-16.709.225,15	TR	6.176.195,21

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI DI C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI DI C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		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	1.448.345,77	PR	1.139.698,72	R	-90.609,07	EP	217.837,98
		CP	6.170.561,42	PC	4.388.106,03	I	5.597.571,96	EC	1.209.465,95
		CS	7.393.036,87	TP	5.528.004,75	FPV	58.333,45	TR	1.427.303,93
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	5.054.909,61	PR	3.642.822,25	R	-23.730,32	EP	1.388.557,04
		CP	8.031.057,70	PC	1.557.955,84	I	3.380.084,72	EC	1.622.128,88
		CS	12.653.787,38	TP	5.200.578,09	FPV	0,00	TR	3.210.685,92
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	141.532,79	PR	0,00	R	0,00	EP	141.532,79
		CP	55.000,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	196.532,79	TP	0,00	FPV	0,00	TR	141.532,79
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	269.559,00	PC	249.674,05	I	251.340,72	EC	1.666,67
		CS	269.559,00	TP	249.674,05	FPV	0,00	TR	1.666,67
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	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	267.014,82	PR	159.551,50	R	-10.368,65	EP	97.094,27
		CP	7.100.000,00	PC	2.742.459,28	I	2.843.388,30	EC	100.928,04
		CS	7.367.014,82	TP	2.902.010,76	FPV	0,00	TR	198.023,21
	TOTALE TITOLI	RS	6.912.202,79	PR	4.942.072,47	R	-124.708,24	EP	1.845.422,08
		CP	24.626.678,12	PC	8.938.195,18	I	12.072.385,62	EC	3.134.190,44
		CS	30.880.730,66	TP	13.880.267,65	FPV	58.333,45	TR	4.979.612,52
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	6.912.202,79	PR	4.942.072,47	R	-124.708,24	EP	1.845.422,08
		CP	24.653.023,12	PC	8.938.195,18	I	12.072.385,62	EC	3.134.190,44
		CS	30.880.730,66	TP	13.880.267,65	FPV	58.333,45	TR	4.979.612,52

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.225.964,45			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	1.241.838,68 0,00		Disavanzo di amministrazione	26.345,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	59.697,22				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	4.295.565,41	4.089.640,43	Titolo 1 - Spese correnti	5.597.571,96	5.528.004,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	593.395,51	592.908,42	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	58.333,45	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.260.648,34	1.170.737,02			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.300.417,83	3.764.315,74	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.380.084,72	5.200.578,09
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	8.450.027,19	9.817.599,61	Totale spese finali.....	9.035.990,15	10.728.582,84
Titolo 6 - Accensione di prestiti	142.000,00	42.957,23	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	251.340,72	249.674,05
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.843.388,20	2.869.028,38	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.843.388,30	2.902.010,76
Totale entrate dell'esercizio	11.435.415,39	12.529.595,22	Totale spese dell'esercizio	12.130.719,07	13.680.267,65
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.736.951,47	14.755.579,67	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.157.064,07	13.680.267,65
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	579.887,40	575.312,02
TOTALE A PAREGGIO	12.736.951,47	14.755.579,67	TOTALE A PAREGGIO	12.736.951,47	14.755.579,67

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.

Equilibri di parte corrente

		2023	2022	2021	2020	2019
A) FPV parte corrente	(+)	59.697,22	60.703,66	123.145,42	85.534,43	84.963,03
AA) recupero Disavanzo di Amministrazione	(-)	0,00	26.345,00	26.345,00	26.345,00	26.345,00
Entrate titolo I	(+)	4.295.565,41	4.129.786,95	3.830.087,51	3.660.345,32	4.066.762,54
Entrate titolo II	(+)	593.395,51	890.671,25	597.140,43	1.403.654,85	334.183,00
Entrate titolo III	(+)	1.260.648,34	1.160.616,19	698.835,64	451.833,70	555.495,83
B) Totale titoli I, II, III		6.149.609,26	6.181.074,39	5.126.063,58	5.515.833,87	4.956.441,37
C) Spese titolo I	(-)	5.597.571,98	5.541.124,65	5.017.130,00	4.990.652,84	4.519.818,67
C ₁) Impegni confluiti nel FPV	(-)	58.333,45	59.697,22	60.703,66	123.145,42	85.534,43
D) Rimborso prestiti parte del Titolo III*	(-)	251.340,72	234.377,87	229.856,01	97.551,95	309.117,71
E) Differenza di parte corrente E=A+B-C- C ₁ -D		302.060,33	380.233,31	-84.825,67	363.673,09	100.588,59
F) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)/Copertura disavanzo (-)	(+)/(-)	249.320,88	81.329,69	270.000,00	0,00	0,00
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		551.381,21	461.563,00	185.174,33	363.673,09	100.588,59

Equilibri in conto capitale

		2023	2022	2021	2020	2019
X) Utilizzo avanzo di amministrazione		992.517,98	53.538,89	0,00	0,00	26.000,00
M) FPV parte capitale	(+)	0,00	468.963,34	0,00	1.632.000,00	58.048,00
Entrate titolo IV	(+)	2.442.417,93	8.140.186,71	1.448.190,35	1.101.175,94	2.697.160,12
Entrate titolo V ***	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	(+)	0,00	1.400.000,00	750.000,00	0,00	450.000,00
N) Totale titoli IV, V		2.442.417,93	10.062.688,94	2.198.190,35	1.101.175,94	2.331.208,12
O) Spese titolo II	(-)	3.380.084,72	9.059.999,56	1.633.966,68	2.714.870,16	624.346,20
O ₁) Impegni confluire nel FPV	(-)	0,00	0,00	468.963,34	0,00	1.632.000,00
P) Differenza di parte capitale $P=X+M+N-O-O_1$		54.851,19	1.002.689,47	95.260,33	18.305,78	74.861,92
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 $T=P-Q+R+S$		54.851,19	1.002.689,47	95.260,33	18.305,78	74.861,92

La gestione di parte corrente di competenza, (ECONOMICO) risulta in avanzo 561.381,21€, mentre il saldo della gestione degli investimenti di competenza registra un avanzo di 54.851,19€, per un avanzo complessivo di competenza pari a 616.232,40€.

- Le partite di giro pareggiano.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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 al 31/12/2023 di parte corrente ammonta ad euro 58.333,45.

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 di parte corrente ammontava ad euro 59.697,22

Risultato di amministrazione

La gestione economico-finanziaria dell'anno 2023 si è conclusa con un avanzo di amministrazione libero pari a 426.635,31€, dopo gli accantonamenti o i vincoli all'avanzo di amministrazione come sotto meglio specificato.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				2.225.984,45
RISCOSSIONI	(+)	3.156.365,67	9.373.239,65	12.529.595,22
PAGAMENTI	(-)	4.942.072,47	8.938.165,13	13.680.267,65
GALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			875.312,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			875.312,02
RESIDUI ATTIVI di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accantonamenti di tributi afferenti sulla base della somma del dipartimento delle finanze	(+)	4.114.019,37	2.052.175,64	6.176.155,21
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.845.422,03	3.134.150,44	4.979.512,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			68.333,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			2.013.561,26

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			742.167,11
Fondo anticipazioni liquidità			493.019,20
Fondo perdite società partecipate			26.000,00
Fondo contenzioso			5.000,00
Altri accantonamenti			91.825,58
Totale parte accantonata B)			1.358.011,89
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			81.974,42
Vincoli derivanti da trasferimenti			6.620,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			92.567,61
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			181.562,67
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			48.351,19
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			428.635,31

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE :

	2014 (con riaccertamento straordinario residui)	2020	2021	2022	2023
Risultato di Amministrazione	773.887,51	1.246.658,85	1.151.577,22	2.502.599,59	2.013.561,26
Al netto delle quote:					
a) parte accantonata	1.426.387,42	1.261.791,84	1.079.781,52	1.163.392,65	1.358.011,89
b) parte vincolata	137.847,73	252.263,64	158.243,46	1.065.054,09	180.562,87
c) parte destinata investimenti	0,00	0,00	18.286,34	20.585,19	48.351,19
d) parte disponibile	- 790.347,64	-267.396,63	-104.734,10	253.567,66	426.635,31

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:

- 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;
- 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"

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.

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	5.017.573,60	787.549,18
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	150.000,00	0,00
TOTALE	6.167.573,60	787.549,18

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 31/12/2023 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 31/12/2023 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, come da tabella in calce:

Residui attivi al 31.12.2023	2020 e precedenti	2021	2022	2023	Totale Residui attivi
CORRENTI					
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	69.785,51	49.623,34	230.650,12	836.166,66	1.186.425,63
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	137.992,00	104.335,14	242.327,14
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	96.530,63	19.576,85	34.170,08	200.145,38	350.422,94
TOTALE	166.316,14	69.200,19	403.012,20	1.140.647,18	1.779.175,71
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	258.452,04	180.000,00	2.841.497,68	816.515,68	4.096.465,40
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	141.932,79	0,00	141.932,79
TITOLO 6 ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	41.932,79	100.000,00	141.932,79
TOTALE	258.452,04	180.000,00	3.025.363,26	916.515,68	4.380.330,98
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	0,00	10.795,80	879,74	5.012,98	16.688,52
TOTALE GENERALE	424.768,18	259.995,99	3.429.255,20	2.062.175,84	6.176.195,21

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.

Residui passivi al 31.12.2023	2020 e precedenti	2021	2022	2023	Totale residui passivi
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	14.358,58	57.462,86	146.016,54	1.209.465,95	1.427.303,93
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	195.767,58	70.377,50	1.122.411,96	1.822.128,88	3.210.685,92
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	141.932,79	0,00	141.932,79
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	1.666,67	1.666,67
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	1.863,71	54.459,35	40.771,21	100.928,94	198.023,21
TOTALE GENERALE	211.989,87	182.299,71	1.451.132,50	3.134.190,44	4.979.612,52

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 (Sostenibilit� debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	☒
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilit� 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 capacit� di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	☒

Gli enti locali che presentano almeno la met  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 e' 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 viene esposta l'evoluzione dell'indebitamento dell'ente

	2023	2022	2021	2020	2019
Residuo debito finale	7.353.362	6.795.740	7.025.066	5.622.618	5.931.736
Popolazione residente	9.096	9.133	9.112	9.167	9.282
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	808	744	771	613	639

Rispetto del limite di indebitamento

	2023	2022	2021	2020	2019
Incidenza percentuale annuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	5,53%	3,48%	4,05%	4,13%	4,26%

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.

SPESA

SPESA CORRENTE

ANALISI DEGLI IMPEGNI SUDDIVISI PER CATEGORIA ECONOMICA

percentuale di incidenza sul totale;

Classificazione Spesa corrente	2023	% 2023 sul totale spesa corrente	2022	% 2022 sul totale spesa corrente	2021	% 2021 sul totale spesa corrente
Redditi da lavoro dipendente	1.316.997,95	23,53%	1.266.716,54	22,86%	1.231.090,52	24,54%
Imposte e tasse a carico Ente	85.699,00	1,53%	85.243,76	1,54%	76.742,51	1,53%
Acquisto di beni e servizi	2.520.694,23	45,03%	2.693.749,94	48,61%	1.961.891,02	39,10%
Trasferimenti correnti	1.237.417,27	22,11%	1.179.486,80	21,29%	1.484.468,75	29,59%
Interessi passivi	283.755,35	5,07%	210.180,70	3,79%	201.277,04	4,01%
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	80.925,53	1,45%	38.947,21	0,70%	2.771,28	0,06%
Altre spese correnti	72.082,65	1,28%	66.799,70	1,21%	58.888,88	1,17%
Totale spese TITOLO I	5.597.571,98	100%	5.541.124,65	100%	5.017.130,00	100%

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, 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;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, rispetto a valore medio del triennio .

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Per la situazione patrimoniale ed economica si fa riferimento agli allegati conto economico e conto del patrimonio attivo e passivo allegati al rendiconto .

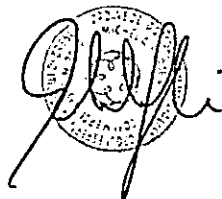
CONCLUSIONI

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 2023 .

Brescia , 8 aprile 2024

Il Revisore Unico

Dott ssa Michela Forti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Forti', is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.