

# COMUNE DI MANERBIO

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

RAG. GILBERTO CRISTINI

E

COMUNE DI MANERBIO

Protocollo N.0012298/2023 del 27/04/2023

# Comune di MANERBIO

## Organo di revisione

Verbale n. 11 del 26.04.2023

### 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 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Manerbio, li 26.04.2023

L'Organo di Revisione

Rag.Cristini Gilberto



## INTRODUZIONE

### Il sottoscritto Revisore di questo Comune, Rag. Cristini Gilberto

- ◆ ricevuta in data 08.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 08/04/2023, 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) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ 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 dell'ente;

### 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 sede di predisposizione della verifica di cassa trimestrale;
- ◆ 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:

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 32
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 16
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

**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. 13.163 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

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 non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non ha ricevuto** rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- 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, 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 e con determina 198 del 29/3/2023 è stata approvata la resa del conto degli agenti contabili per l'anno 2022;
- 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 **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale (da allegare al rendiconto 2022)
  - obiettivi di servizio per asili nido (da allegare al rendiconto 2022)
  - 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, risultando tutti gli indicatori negativi.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 7.138.427,81 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.354.155,92
RISCOSSIONI	(+)	1.843.159,86	12.810.514,08	14.653.673,94
PAGAMENTI	(-)	2.727.975,79	12.267.715,68	14.995.691,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.012.138,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.012.138,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.813.575,82	1.617.896,53	4.431.472,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	216.398,96	1.748.463,90	1.964.862,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			135.481,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.204.838,34
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>7.138.427,81</b>

5

b) e nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.207.146,43	€ 7.992.076,82	€ 7.138.427,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.797.684,24	€ 4.109.921,88	€ 3.868.684,99
Parte vincolata (C)	€ 995.305,45	€ 777.998,78	€ 1.283.335,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 82.404,02	€ 21.408,66	€ 53.867,22
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.331.752,72	€ 3.082.747,50	€ 1.932.539,68

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.**

<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-
Finanziamento spese di investimento	2.660.075,00	2.660.075,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-
Altra modalità di utilizzo	-	-
Utilizzo parte accantonata	140.000,00	
Utilizzo parte vincolata	630.778,01	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	8.850,00	
Valore delle parti non utilizzate	4.552.373,81	422.672,50
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>7.992.076,82</b>	<b>3.082.747,50</b>

<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte vincolata</i>				<i>Parte destinata agli investimenti</i>
<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri Fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>mutuo</i>	<i>ente</i>	
-	20.000,00	120.000,00					
			421.451,00	184.577,01	-	24.750,00	
							8.850,00
2.847.417,48	303.131,00	819.373,40	112.241,13	34.979,64	-	-	12.558,66
<b>2.847.417,48</b>	<b>323.131,00</b>	<b>939.373,40</b>	<b>533.692,13</b>	<b>219.556,65</b>	<b>-</b>	<b>24.750,00</b>	<b>21.408,66</b>

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

Nella tabella riportata a pagina 66 della relazione della Giunta, relativa all'avanzo applicato riporta quale valore delle parti non utilizzate € 4.572.373,81 mentre nella tabella di pagina 9 vi è una differenza di 20.000,00 relativa alla parte dell'avanzo non utilizzata. La discrepanza è da riscontrarsi nella mancata indicazione nella tabella di pagina 66, tra le quote applicate relative a vincoli ex lege, € 20.000 euro di oneri di urbanizzazione.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		<b>2022</b>
<b>Gestione di competenza</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€	412.231,03
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€	2.309.792,41
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€	3.340.320,07
<b>SALDO FPV</b>	-€	1.030.527,66
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	34.428,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	450.359,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	180.578,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	235.352,38
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€	412.231,03
<b>SALDO FPV</b>	-€	1.030.527,66
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	235.352,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	3.439.703,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	4.552.373,81
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€	7.138.427,81

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.344.783,15</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	949.251,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	851.686,58
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>543.845,57</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	62.099,42
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>481.746,15</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>476.623,23</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	308.811,10
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>167.812,13</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.491,87
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>166.320,26</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.821.406,38</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		949.251,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.160.497,68
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>711.657,70</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		63.591,29
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>648.066,41</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.821.406,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 711.657,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 648.066,41,

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

Con atto della Giunta Comunale n. 43 in data 27/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione al quale si rimanda per l'analisi dell'evoluzione e dell'alimentazione del FPV, nel corso dell'esercizio 2022. Lo stesso è stato attivato per un totale di € 3.340.320,07.

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 138.670,64	€ 135.481,73
FPV di parte capitale	€ 2.171.121,77	€ 3.204.838,34
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

### **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 della Giunta Comunale n. 43 in data 27/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione, con il quale è stato 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 per € 30.270,71.

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 mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale

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 e conseguentemente è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	591.736,53	92.271,65	341.739,60	93.479,28	271.204,51	632.054,80	2.022.486,37
di cui Tarsu/tari	274.727,78	92.037,71	53.063,24	93.479,28	84.478,79	249.520,74	847.307,54
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	1.425,00	112.977,29	114.402,29
di cui trasf. Stato						27.863,59	27.863,59
di cui trasf. Regione						2.768,57	2.768,57
Titolo III	158.466,32	401.854,42	87.464,86	152.683,42	282.774,01	738.880,15	1.822.123,18
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			2.628,96	9.376,84	21.377,92	27.514,89	60.898,61
di cui sanzioni CdS	156.794,92	369.287,14	77.101,05	62.948,60	38.739,98	225.741,66	930.613,35
Tot. Parte corrente	750.202,85	494.126,07	429.204,46	246.162,70	555.403,52	1.483.912,24	3.959.011,84
Titolo IV	20.311,50	0,00	44.960,66	104.409,22	163.570,15	103.196,60	436.448,13
di cui trasf. Stato			44.960,66	104.409,22	76.784,47	90.000,00	316.154,35
di cui trasf. Regione					86.785,68		86.785,68
Titolo V							0,00
Titolo VI							0,00
Titolo VII							0,00
Titolo IX	5.224,69					30.787,69	36.012,38
<b>Totale Attivi</b>	<b>775.739,04</b>	<b>494.126,07</b>	<b>474.165,12</b>	<b>350.571,92</b>	<b>718.973,67</b>	<b>1.617.896,53</b>	<b>4.431.472,35</b>

### 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.

### 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)	€	8.012.138,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	8.012.138,39

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 cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.283.129,53	€ 8.354.155,92	€ 8.012.138,39
di cui cassa vincolata	€ 219.172,70	€ 370.579,91	€ 185.343,18

L'Ente ha fornito i seguenti dati riguardanti la cassa vincolata al 31/12/2022:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	108.240,08	61.437,00	<b>169.677,08</b>	0,00	395.579,91	-40.559,65	<b>355.020,26</b>	185.343,18
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>108.240,08</b>	<b>61.437,00</b>	<b>169.677,08</b>	<b>0,00</b>	<b>395.579,91</b>	<b>-40.559,65</b>	<b>355.020,26</b>	<b>185.343,18</b>

Si richiama l'attenzione sulla necessità della corretta gestione della giacenza di cassa vincolata riguardante anche gli eventuali residui passivi e/o attivi e/o FPV soggetti alla gestione del vincolo di cassa. Ciò che emerge dal confronto potrebbe portare a un vincolo di cassa maggiore di quanto risulta dal presente prospetto. In tal caso l'Ente dovrà, con successivo atto, determinare e ricostituire l'eventuale importo da vincolare alla data del 31/12/2022 ai sensi del punto 10 allegato 4.2 D. Lgs. 118/2011.

L'Ente **non è ricorso all'**anticipazione di tesoreria nel 2022.

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 8.354.155,92			€ 8.354.155,92
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.557.846,61	€ 7.542.322,96	€ 825.003,19	€ 8.367.326,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 912.086,41	€ 803.981,24	€ 121.286,41	€ 925.267,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.412.422,52	€ 2.041.586,88	€ 442.446,16	€ 2.484.033,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 12.882.355,54</b>	<b>€ 10.387.891,08</b>	<b>€ 1.388.735,76</b>	<b>€ 11.776.626,84</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.189.933,26	€ 8.069.925,86	€ 2.325.903,37	€ 10.395.829,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 772.930,00	€ 772.895,81	€ -	€ 772.895,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 13.962.863,26</b>	<b>€ 8.842.821,67</b>	<b>€ 2.325.903,37</b>	<b>€ 11.168.725,04</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-€ 1.080.507,72</b>	<b>€ 1.545.069,41</b>	<b>-€ 937.167,61</b>	<b>€ 607.901,80</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 269.800,00	€ 269.800,00	€ -	€ 269.800,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 21.922,33	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-€ 832.630,05</b>	<b>€ 1.814.869,41</b>	<b>-€ 937.167,61</b>	<b>€ 877.701,80</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.856.630,28	€ 754.373,66	€ 453.128,75	€ 1.207.502,41
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 21.922,33	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 6.878.552,61</b>	<b>€ 754.373,66</b>	<b>€ 453.128,75</b>	<b>€ 1.207.502,41</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 6.878.552,61</b>	<b>€ 754.373,66</b>	<b>€ 453.128,75</b>	<b>€ 1.207.502,41</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.200.731,39	€ 1.852.459,72	€ 313.899,18	€ 2.166.358,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 8.200.731,39</b>	<b>€ 1.852.459,72</b>	<b>€ 313.899,18</b>	<b>€ 2.166.358,90</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>€ 8.200.731,39</b>	<b>€ 1.852.459,72</b>	<b>€ 313.899,18</b>	<b>€ 2.166.358,90</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-€ 1.591.978,78</b>	<b>-€ 1.367.886,06</b>	<b>€ 139.229,57</b>	<b>-€ 1.228.656,49</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.041.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.041.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.195.055,04	€ 1.668.249,34	€ 1.295,35	€ 1.669.544,69
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.296.581,06	€ 1.572.434,29	€ 88.173,24	€ 1.660.607,53
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 5.828.021,07</b>	<b>€ 542.798,40</b>	<b>-€ 884.815,93</b>	<b>€ 8.012.138,39</b>

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

**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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -14.

**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 ha ritenuto di aumentare le quote di accantonamento al FCDE accantonando per talune entrate di dubbie e difficile esazione fino al 100% dei residui attivi mantenuti. Pertanto, a fronte di un FCDE minimo da accantonare calcolato in € 2.528.147,87 ha accantonato € 2.551.426,83.

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

12

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	4.395.459,97	2.551.426,83
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	228.505,68	228.505,68
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>	4.623.965,65	2.779.932,51

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 tre 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 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 pari a euro **228,505,65** 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente NON hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e 2020. Alla data di redazione della presente relazione non sono disponibili i dati delle società elencate relativi all'esercizio 2022

Denominazione sociale		Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ASPM Soresina Servizi Srl -	Partecipazione Diretta	1%	2.010.608,00				
ATS ambito 9	Partecipazione diretta	11,61%	539.929,00				
CBBC srl	Partecipazione diretta	25,35%	1.063.133,84				
GARDA UNO SPA	Partecipazione diretta	0,10%	26.479.073,00				
ACM	Società controllata	100%	3.938.577,00				

Si dà atto che nel corso del 2022 l'Ente ha monitorato la procedura di razionalizzazione consistente nella fusione della Società CO.G.E.S spa nella società CBBC Srl sorta a fine 2021 a seguito di trasformazione eterogenea del Consorzio Bassa Bresciana Centrale

La società CO.GE.S spa, partecipata indirettamente ha rilevato per più esercizi un patrimonio netto negativo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** opportunamente la somma di euro 85.000 quale fondo per perdite delle società partecipate.

**Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **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.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto anticipazioni di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti, nel corso del 2013 per € 1.500.023,46 – Importo restituito € 864.396,90. L'importo non restituito al 31/12/2022 per € 635.626,56 trova corrispondenza nelle quote accantonate nel risultato di amministrazione.

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso.**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 143.077,00 **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 probabile disponendo i seguenti accantonamenti:

€ 58.077,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento.

**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per € 14.413,96.

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 78.536.53 gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Pagamento franchigie riferite a sinistri sul territorio non ancora definiti. Per I sinistri del periodo 2010 l'Ente si trovava privo di copertura assicurativa a seguito del fallimento dalla compagnia Faro</i>	
<i>Eventuale rimborso oneri di urbanizzazione versati per i quali non sono ancora iniziate le relative opere</i>	<b><u>323.812,24</u></b>
<i>Rimborso imposta pubblicità incassata per effetto l'abrogazione dell'art. 11 comma 10 della legge 449/1997, operata dall'art. 23 comma 7 del D.L. 22/6/2012, n. 83.</i>	

**Fondo garanzia debiti commerciali –**

Non è stato necessario effettuare l'accantonamento.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

**IMU**

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.

**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	€ 206.926,10	€ 567.257,28	€ 532.595,72
Riscossione	€ 187.011,41	€ 562.636,91	€ 532.595,72

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -	9.614.859,02	0,00%
2021	€ 132.400,00	10.728.441,80	1,23%
2022	€ 269.800,00	11.871.803,32	2,27%

**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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2020	2021	2022
accertamento	€ 162.500,06	€ 182.769,20	€ 474.877,59
riscossione	€ 95.501,74	€ 117.835,30	€ 265.997,36
%riscossione	58,77	64,47	56,01

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 162.500,06	€ 179.945,20	€ 471.857,59
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 48.087,46	€ 54.394,29	€ 190.638,94
entrata netta	€ 114.412,60	€ 125.550,91	€ 281.218,65
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 104.164,60	€ 61.420,59	€ 118.686,99
% per spesa corrente	91,04%	48,92%	42,20%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 2.766,86	€ 21.922,33
% per Investimenti	0,00%	2,20%	7,80%

**Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 577.947,64	€ 301.155,40	€ 227.544,42	€ 270.908,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 16.773,22	€ 16.773,22	€ 42.514,70	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 594.720,86	€ 317.928,62	€ 270.059,12	€ 270.908,73

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **NON ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.183.763,60	
Residui riscossi nel 2022	€ 64.484,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 262.245,76	
Residui al 31/12/2022	€ 857.033,18	72,40%
Residui della competenza	€ 350.847,08	
<b>Residui totali</b>	<b>€ 1.207.880,26</b>	
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>€ 1.029.208,35</b>	<b>85,21%</b>

**Spese****Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	
101	redditi da lavoro dipendente	€	1.643.870,78
102	imposte e tasse a carico ente	€	127.196,24
103	acquisto beni e servizi	€	5.807.165,72
104	trasferimenti correnti	€	843.699,94
105	trasferimenti di tributi		
106	fondi perequativi		
107	interessi passivi	€	455.745,33
108	altre spese per redditi di capitale		
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	361.544,57
110	altre spese correnti	€	244.946,37
<b>TOTALE</b>		<b>€</b>	<b>9.484.168,95</b>

**Spese in c/capitale**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'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.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).*

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.

Si rammenta **che, prima di procedere a eventuali assunzioni**, l'Ente dovrà aggiornare, a seguito dell'approvazione del rendiconto 2022, il valore soglia della capacità assunzionale di cui all'articolo

33 comma 2 della Legge 34/2019, come esplicitato dal DPCM 17/03/2020.

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio nel 2022.

**ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 6.835,98 di parte corrente per sentenze esecutive e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 26.342,40	€ 6.835,98
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 26.342,40</b>	<b>€ 6.835,98</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** le seguenti garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
Azienda Comunale Manerbio S.r.l.	garanzia mutuo	770.485,95	0,00	0,00
Azienda Comunale Manerbio S.r.l.	garanzia mutuo	181.562,39	0,00	0,00
Azienda Comunale Manerbio S.r.l.	garanzia mutuo	99.857,63	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		1.051.905,97	0,00	0,00

A fronte di queste garanzie rilasciate, come per gli esercizi precedenti, anche per il 2022 non è stata escussa dagli istituti di credito somma alcuna per insolvenza società ACM srl.

Non sussistono fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati,

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
4,79 %	4,11%	3,54%

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.470.969,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.309.666,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.386.800,68	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 12.167.437,08	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DIA)</b>	€ 1.216.743,71	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 455.745,33	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 25.318,57	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 786.316,95	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 430.426,76	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		3,54%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo (nel quale è compreso anche il debito residuo relativo all'anticipazione di cassa di cui al D.L. 35/2013).

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	€ 12.079.139,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	€ 772.895,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	€ 11.306.243,58

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 13.474.870,14	€ 12.864.459,06
Nuovi prestiti (+)	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 610.411,08	-€ 786.150,05
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 830,38
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 12.864.459,06</b>	<b>€ 12.079.139,39</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.216,00	13.163,00
Debito medio per abitante	973,40	917,66
<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 541.894,15	€ 484.608,83
Quota capitale	€ 610.411,08	€ 786.150,05
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.152.305,23</b>	<b>€ 1.270.758,88</b>

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione né di estinzione 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

***L'Organo di revisione non ha avuto a disposizione una simulazione della certificazione 2022 Covid-2019 il cui termine di invio è il 31.5.2023, pertanto si rinvia a tale data la verifica della correttezza delle somme vincolate nel risultato di amministrazione 2022 da restituire.***

### **Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 20.383,14 (fondone art.106, zone rosse art.112, sanificazione art.114 solidarietà alimentare, stato bisogno, polizia locale)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020). Utilizzati Euro 5.000,24 per pagamento maggiori costi energia illuminazione pubblica (quota parte del canone)

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che **sono state utilizzate** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;
- l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	€ 3.356,00
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	€ -
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	€ -
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	€ 9.282,00
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e	€ 3.635,00
<b>Totale Ristori specifici di entrata</b>	<b>€ 16.273,00</b>

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	16
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	174
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	16.198
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	404
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	3.028
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	3
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2022 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2022 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2022 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24 c.1 D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	
Anno 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 1/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C e _____)	73.427
Anno 2022 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze _____)	
<b>Totale</b>	<b>93.250</b>

**Gestione emergenza energetica**

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

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

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 172.186,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 165.274,12
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 5.000,24
<b>Totale</b>	<b>€ 342.460,36</b>
	<b>spesa</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 172.186,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 98.140,87
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 5.000,24
<b>Totale</b>	<b>€ 275.327,11</b>

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si riportano di seguito i prospetti riassuntivi riferiti alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011:

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE							
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
A.C.M. srl	€ 343.661,44	€ 343.661,44	€ -	€ 71.695,41	€ 71.695,41	€ -	
ASPM Soresina servizi	€ -	€ -	€ -	€ 41.674,42	€ 41.674,42	€ -	
Garda UNO	€ -	€ 882,55	-€ 882,55	€ 224.484,48	€ 224.484,48	€ -	Erroneo stralcio residui attivi consuntivo 2021, ma credito del comune sussistente
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'Ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'Ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ATS ambito 9	€ 66.861,23	€ 65.997,23	€ 864,00	€ 335,92	€ 335,92	€ -	pagamenti dell'ambito effettuati a fine 2022 e pervenuti in tesoreria a inizio 2023
CBBC	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
COGES			€ -	€ 4.144,30	€ 36.936,38	-€ 32.792,08	contenzioso in essere

ENTE/SOCIETÀ	SALDO CONTABILE COMUNE		SALDO CONTABILE ENTE/SOCIETÀ		DIFFERENZA	MOTIVAZIONE DIFFERENZA
	(+ credito/-debito)	(+ credito/-debito)	(+ credito/-debito)	(+ credito/-debito)		
A.C.M. srl		271.966,03	-	271.966,03	-	
ASPM Soresina servizi	-	41.674,42		41.674,42	-	
Garda UNO	-	223.601,93		223.601,93	-	
ATS ambito 9		66.525,31	-	65.661,31	864,00	Discrasia al 31/12 per pagamento da parte Ambito effettuato a fine 2022, incasso in tesoreria comunale registrato i primi del 2023.
CBBC		-		-	-	
COGES	-	4.144,30		36.936,38	32.792,08	Contenzioso in essere per incrementi fatturazioni ingiustificate da contratto in essere
<b>TOT.</b>		<b>69.070,69</b>	-	<b>35.414,61</b>	<b>33.656,08</b>	

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati con la CBBC s.r.l. nonostante i solleciti dell'Amministrazione. L'Ente dovrà provvedere, senza indugio alla conciliazione e alle necessarie parifiche entro il 31/12/2023.

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.

Nella relazione della Giunta al rendiconto non sono state indicate le quote delle partecipazioni dirette possedute

### **Esternalizzazione 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.

<b><i>Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizi: (*)</b>	Gestione rete telematica; Gestione del verde pubblico Gestione teatro e sale comunali; Gestione trasporto locale non di linea; Gestione impianti sportivi; Servizio di fatturazione servizi alcuni servizi a domanda individuale
<b>Organismo/ente/società partecipata/a:</b>	Azienda Comunale Manerbio S.r.l.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	€ 458.718,78
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>€ 458.718,78</b>

<b>Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizi:</b>	Raccolta, smaltimento rifiuti solidi urbani e spazzamento strade
<b>Organismo/ente/società partecipata/a:</b>	Garda Uno S.p.A.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	€ 1.452.403,70
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	€ 10.906,80
<b>Totale</b>	<b>€ 1.463.310,50</b>

<b>Servizi:</b>	Gestione illuminazione pubblica	
<b>Organismo/ente/società partecipato/a:</b>	ASPM Soresina Servizi S.r.l.	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio	€	582.186,10
Per concessione di		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>582.186,10</b>

<b>Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>		
<b>Servizi:</b>	Servizi di igiene urbana (servizi di raccolta e di smaltimento dei rifiuti – frazione del verde, svuotamento cestini stradali e di raccolta dei rifiuti ingombranti a domicilio.)	
<b>Organismo/ente/società partecipato/a:</b>	CO.GE.S S.p.a. (partecipazione indiretta)	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio	€	107.160,10
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>107.160,10</b>

(\*) a questi contratti di servizio, va aggiunta la locazione attiva dell'asilo Marzotto (di proprietà di ACM) per l'importo annuo di euro 103.944,00

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società

La Società Acque Bresciane srl partecipata indirettamente dall'Ente tramite la società Garda Uno Spa, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria dell'1% in CSMT Gestione S.C.A.R.L tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2022, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	54.502.524,14	55.269.453,33	-766.929,19
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.898.493,91	10.579.404,98	-680.911,07
D) RATEI E RISCONTI	12.753,39	13.383,33	-629,94
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>64.413.771,44</b>	<b>65.862.241,64</b>	<b>-1.448.470,20</b>
A) PATRIMONIO NETTO	49.175.034,03	47.969.463,08	1.205.570,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	681.631,60	1.262.504,40	-580.872,80
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.226.352,80	15.273.990,72	-2.047.637,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.330.753,01	1.356.283,44	-25.530,43
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>64.413.771,44</b>	<b>65.862.241,64</b>	<b>-1.448.470,20</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.270.805,50</b>	<b>2.198.669,85</b>	<b>1.072.135,65</b>

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	1.802.297,12
Fondo svalutazione crediti	+	€	2.779.932,48
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	6.310,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	84.058,40
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	228.505,65
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	€	<b>4.431.472,35</b>

Debiti	+	€	13.226.352,80
Debiti da finanziamento	-	€	11.306.243,58
Saldo IVA (se a debito)	-		
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+	€	44.753,64
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	€	<b>1.964.862,86</b>

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	1.317.258,16
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€	635.626,56
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)		
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	€	<b>681.631,60</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.974.391,88	12.102.455,23	-128.063,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.119.575,16	11.079.626,09	-960.050,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-455.745,33	-484.608,83	28.863,50
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-2.032,25	0,00	-2.032,25
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.240.946,30	1.240.857,52	88,78
IMPOSTE	115.732,50	105.232,33	10.500,17
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.522.252,94</b>	<b>1.673.845,50</b>	<b>848.407,44</b>

## Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
H18H22000310001	PNRR - M2C4 -	€ 90.000,00	€ 92.029,25	€ 182.029,25	€ 169.826,72	€ -	€ 5.812,37

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 NON 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.

La stessa risulta carente delle indicazioni previste ai seguenti punti:

- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata; (anche se negativa)
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

La relazione è composta da

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

Nella relazione **non sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio (anche se negativi).

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati con la CBBC s.r.l. nonostante i solleciti dell'Amministrazione. L'Ente dovrà assumere, senza indugio i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie alla parifiche e comunque entro il 31/12/2023.

Per quanto concerne gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19: non è stata fornita la simulazione della Certificazione COVID 19 la cui scadenza di invio è fissata per il 31/5/2023. Si rimandano gli eventuali adempimenti conseguenti, al ricevimento della certificazione stessa.

Si rammenta **che, prima di procedere a eventuali assunzioni**, l'Ente dovrà aggiornare, a seguito dell'approvazione del rendiconto 2022, il valore soglia della capacità assunzionale di cui all'articolo 33 comma 2 della Legge 34/2019, come esplicitato dal DPCM 17/03/2020.

Si richiama l'attenzione sulla necessità della corretta gestione della giacenza di cassa vincolata riguardante anche gli eventuali residui passivi e/o attivi e/o FPV soggetti alla gestione del vincolo di cassa. Dal confronto potrebbe emergere la necessità di rideterminare e ricostituire l'eventuale importo da vincolare alla data del 31/12/2022 – 1/1/2023 ai sensi del punto 10 allegato 4.2 D. Lgs. 118/2011.

## 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

L'ORGANO DI REVISIONE

