

COMUNE DI LUMEZZANE

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

Maria Cristina Poli

Cristina Moscato

Alberto Grancini

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Risultato di amministrazione.....	13
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	35
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	36
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).....	37
STATO PATRIMONIALE.....	39
CONTO ECONOMICO	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
CONCLUSIONI	42

Comune di Lumezzane

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 3 aprile 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, effettuando verifiche sui dati di preconsuntivo e verifiche successive, 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;

presenta

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 Lumezzane (BS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Cristina Poli *firmato digitalmente*

Cristina Moscato *firmato digitalmente*

Alberto Grancini *firmato digitalmente*

INTRODUZIONE

I sottoscritti Maria Cristina Poli, Cristina Moscato e Alberto Grancini, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 50 del 29.10.2021;

– ricevuti in data 29.3.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta comunale n. 31 del 28.3.2024, 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 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;

TENUTO CONTO CHE

- 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 2023 sono state effettuate n. 5 variazioni di bilancio da parte del Consiglio Comunale, n. 5 variazioni di bilancio di Giunta (di cui 1 d'urgenza successivamente ratificate dal Consiglio comunale) e n. 6 variazioni di bilancio adottate con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario. Con il complesso delle variazioni effettuate, l'esercizio finanziario 2023 è stato incrementato di €. 11.888.420,25:

N.	Organo deliberante	Num	Data	Oggetto	Saldo Competenza
1	Dirigente dei servizi finanziari	4	13/01/2023	VARIAZIONE N. 1 DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE E P.E.G. 2023-2025 PER ADEGUAMENTO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E STANZIAMENTI CORRELATI	7.415.268,00
2	Giunta comunale	11	24/01/2023	VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO E P.E.G. 2023-2025. ADEGUAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PRESUNTI E RELATIVO ADEGUAMENTO DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA ANNO 2023	0,00
3	Giunta comunale	24	23/02/2023	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2022 AI SENSI DELL'ART. 228 COMMA 3 DEL D.LGS. 267/2000 E CONTESTUALI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 E AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	149.458,11
4	Giunta comunale	25	23/02/2023	VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 E VARIAZIONE N. 4 AL PIANO ESECUTIVO DELLA GESTIONE 2023-2025. ADEGUAMENTO RESIDUI E VARIAZIONE DI CASSA ANNO 2023 A SEGUITO RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2022.	0,00
5	Dirigente dei servizi finanziari	170	09/03/2023	VARIAZIONE N. 5 DI COMPETENZA E DI CASSA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025	0,00
6	Consiglio Comunale	17	27/04/2023	VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022. VARIAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023-2025	914.904,07
7	Consiglio Comunale	22	29/05/2023	VARIAZIONE N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022	416.643,62
8	Giunta comunale	63	13/06/2023	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025. VARIAZIONE N. 8 DI COMPETENZA E DI CASSA	0,00
9	Dirigente dei servizi finanziari	351	16/06/2023	VARIAZIONE N. 9 DI COMPETENZA E DI CASSA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025	0,00
10	Consiglio Comunale	35	27/07/2023	VARIAZIONE N. 7 E ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022	1.981.289,89
11	Dirigente dei servizi finanziari	470	24/08/2023	VARIAZIONE N. 11 DI COMPETENZA E DI CASSA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025	0,00
12	Giunta comunale	101	12/09/2023	VARIAZIONE D'URGENZA DI COMPETENZA E DI CASSA N. 8 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025. DICHIARAZIONE DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'.	5.833,90
13	Consiglio Comunale	41	28/09/2023	VARIAZIONE N. 9 BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.	18.988,55
14	Dirigente dei servizi finanziari	663	28/11/2023	VARIAZIONE N. 10 BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 E VARIAZIONE N. 14 AL P.E.G. 2023-2025 RELATIVA AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO RIGUARDANTE GLI STANZIAMENTI CORRELATI PER LA QUOTA PREMIANTE DEL FONDO PRODUTTIVITA' 2023.	0,00
15	Consiglio Comunale	50	30/11/2023	VARIAZIONE N. 11 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 2 DEL D.LGS. 267/2000. ADEGUAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE 2023/2025 E DELL'ELENCO ANNUALE 2023 DEI LAVORI PUBBLICI.	986.034,11

N.	Organo deliberante	Num	Data	Oggetto	Saldo Competenza
16	Dirigente dei servizi finanziari	826	29/12/2023	VARIAZIONE N. 12 BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 E VARIAZIONE N. 16 AL P.E.G. 2023-2025 RELATIVA AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO RIGUARDANTE GLI STANZIAMENTI CORRELATI PER LA MODIFICA DI CRONOPROGRAMMA DEI LAVORI PUBBLICI.	0,00
TOTALE VARIAZIONI					11.888.420,25

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lumezzane registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.582 abitanti.

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:

- 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;
- l'ente non si trova nella situazione di dissesto;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, 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;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2023, 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;
- 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;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D. L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, 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.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2023 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				11.140.439,26
RISCOSSIONI	(+)	3.460.607,06	20.807.191,04	24.267.798,10
PAGAMENTI	(-)	3.818.821,28	21.086.132,64	24.904.953,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.503.283,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.503.283,44

Il fondo di cassa al 31.12.2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	10.503.283,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	10.503.283,44
Differenza	0,00

Nell'ultimo triennio, la consistenza del fondo di cassa finale ha avuto il seguente andamento:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	9.184.190,65	11.140.439,26	10.503.283,44
di cui cassa vincolata	222.571,75	1.113.782,59	3.574.119,21

In applicazione di quanto previsto al paragrafo 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la quota vincolata del fondo di cassa è quantificata in € 3.574.119,21, come di seguito dettagliato:

	INIZIALE 2023	VARIAZIONE 2023	SITUAZIONE AL 31/12/2023
Contributi regionali a famiglie per sostegno affitto	64.411,38	-39.542,52	24.868,86
Anticipo fondi PNRR M5.C2.INV.2.1 per realizzazione Polo scolastico località San Sebastiano	128.000,00	-128.000,00	0,00
Fondi PNRR M4 C1 I3 per interventi scuola primaria Caduti per la Patria	255.974,03	63.536,00	319.510,03
Trasferimenti Ministeriali per investimenti per la sicurezza (progetto scuole sicure)	2.066,01	8.732,17	10.798,18
Trasferimenti Ministeriali per scuola primaria Caduti per la Patria	0,00	89.934,64	89.934,64
Trasferimenti Gestore Servizi Energetici (G.S.E) per scuola primaria Caduti per la Patria	0,00	267.304,57	267.304,57
Trasferimenti Gestore Servizi Energetici (G.S.E) per Polo scolastico Seneci	0,00	436.709,58	436.709,58
Fondi PNRR M2C4 INV 2.2 realizzazione svincolo Via Mainone	50.000,00	-50.000,00	0,00
Trasferimenti Ministeriali realizzazione svincolo Via Mainone	0,00	320.326,00	320.326,00
Contributo ministeriale per potenziamento servizi assistenza all'autonomia personale	31.811,44	-31.811,44	0,00
Contributo regionale per interventi di efficientamento energetico piscina comunale	150.234,53	40.654,21	190.888,74
Trasferimenti Regionali per sicurezza	19.638,00	-19.638,00	0,00
Trasferimenti Regionali per mezzo protezione civile	8.181,00	-8.181,00	0,00
Trasferimenti Regionali interventi immobile protezione civile	142.237,25	-48.644,72	93.592,53
Trasferimenti Regionali per acquisto mezzo protezione civile	0,00	31.368,21	31.368,21
Trasferimenti Regionali per barriere architettoniche	21.028,95	-12.239,30	8.789,65
Trasferimenti Regionali lavori realizzazione strada della Costa	150.000,00	0,00	150.000,00
Trasferimenti Consiglio Vallesabbia	200,00	0,00	200,00
Trasferimenti da privati per investimenti (Riqualficaz. Piazzetta di Valle)	90.000,00	25.113,20	115.113,20
Proventi da sanzioni al Codice della Strada per Manutenzione e messa in sicurezza strade comunali	0,00	225.305,76	225.305,76
Proventi da Alienazioni vincolate ad estinzione anticipata di mutui e prestiti (10%)	0,00	11.516,50	11.516,50
Proventi da permessi a costruire per eliminazione barriere architettoniche	0,00	160.703,92	160.703,92
Proventi da permessi a costruire da destinare ad investimenti	0,00	1.117.188,84	1.117.188,84
TOTALE	1.113.782,59	2.460.336,62	3.574.119,21

Nel corso del 2023, come negli anni precedenti, l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Nel conto del tesoriere al 31.12.2023 non risultano pagamenti per azioni esecutive

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

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'articolo 183, comma 8 del Tuel. L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che risulta pari a -14,64 giorni, che corrisponde a 15,36 giorni medi intercorrenti tra il ricevimento della fattura e l'emissione del mandato di pagamento, sottratti dal valore 30 che corrisponde al termine di giorni entro i quali vanno effettuati i pagamenti, a dimostrazione di una efficiente gestione dei pagamenti.

PROSPETTO INDICE TRIMESTRALE E ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

<i>I Trimestre 2023</i>	<i>II Trimestre 2023</i>	<i>III Trimestre 2023</i>	<i>IV Trimestre 2023</i>	<i>Anno 2023</i>
-11,47	-15,33	-15,42	-16,03	-14,64

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo positivo pari a euro 1.995.947,39, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo presentano un saldo positivo pari a euro 706.838,22, dettagliati come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (Accert./Imp. 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti iscritto in entrata	(+)	450.751,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.534.977,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	13.534.424,77
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultando di amministrazione</i>		38.113,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	489.444,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	541.062,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.420.797,60
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso di prestiti	(+)	38.113,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	256.234,37
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.202.676,82
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	679.701,63
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	157.461,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	365.514,12
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		365.514,12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.033.858,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.155.268,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.187.112,09
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	256.234,37
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.976.487,58
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.862.714,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		793.270,57
-Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	451.946,47
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		341.324,10
-Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		341.324,10
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.995.947,39
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	679.701,63
-Risorse vincolate nel bilancio	(-)	609.407,54
W2) EQUILIBRI DI BILANCIO		706.838,22

-Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		706.838,22
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	1.202.676,82
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	679.701,63
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	90.258,69
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		432.716,50

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione contabile 2023 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				11.140.439,26
RISCOSSIONI	(+)	3.460.607,06	20.807.191,04	24.267.798,10
PAGAMENTI	(-)	3.818.821,28	21.086.132,64	24.904.953,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.503.283,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.503.283,44
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 accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	6.382.370,23	7.915.675,22	14.298.045,45 1.999,33 -
RESIDUI PASSIVI	(-)	366.372,73	3.966.619,12	4.332.991,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			489.444,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			9.862.714,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			10.116.178,58

La composizione del risultato di amministrazione 2023 è dettagliata come segue:

Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	5.637.099,44
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	600.000,00
Altri accantonamenti (indennità fine mandato sindaco, 20% fondo progettazioni, fondo investimenti servizio idrico integrato, rinnovi contrattuali)	302.875,77
Totale Parte Accantonata	6.539.975,21
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.733.437,12
Vincoli derivanti da trasferimenti	31.369,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	57.407,18
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	1.822.213,30
Totale Parte Destinata agli investimenti	572.826,00
Totale Parte Disponibile	1.181.164,07

Il dettaglio della parte accantonata è il seguente:

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2023	5.637.099,44
Fondo rischi al 31/12/2023	600.000,00
Fondo indennità fine mandato Sindaco	7.693,54
Fondo accrescimento efficienza dell'ente	5.586,78
Fondo rinnovi contrattuali	279.196,49
Fondo per investimenti servizio idrico integrato	10.398,96
Totale	6.539.975,21

Il risultato della gestione di competenza (calcolato come saldo tra accertamenti e impegni del solo esercizio 2023) si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	2023 (valori in euro)
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.670.114,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.606.019,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	10.352.158,46
SALDO FPV	-4.746.138,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	21.213,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	232.959,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	138.309,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-73.436,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.670.114,50
SALDO FPV	-4.746.138,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-73.436,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.071.971,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.193.667,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	10.116.178,58

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021	2022	2023
Risultato di Amministrazione	8.591.449,98	11.265.638,98	10.116.178,58
di cui Parte Accantonata	5.188.532,11	5.860.273,58	6.539.975,21
di cui Parte Vincolata	1.461.795,16	1.909.395,75	1.822.213,30
di cui Parte Destinata agli Investimenti	309.089,38	469.446,73	572.826,00
di cui Parte Disponibile	1.632.033,33	3.026.522,92	1.181.164,07

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2 del TUEL per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 comma 3-bis TUEL, che 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).

ANALISI QUOTE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

a. quote accantonate

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023 risulta così determinato:

Descrizione	Modalità	Residui al 31/12/2023	media % non riscosso	Accantonamento FCDE Rendiconto 2023
IMU RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (VIOLAZIONI)	Manuale	3.083.025,05	94,31%	2.997.600,92
TASI RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (VIOLAZIONI)	Manuale	902.810,83	94,79%	875.774,39
TARI - TASSA SUI RIFIUTI	Manuale	1.267.988,13	76,49%	999.884,12
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI ALLE NORME SULLA CIRCOLAZIONE STRADALE	Media semplice	714.060,18	94,13%	672.144,85
ALTRE SANZIONI AMMINISTRATIVE	Media semplice 3 anni	52.082,90	72,04%	46.900,65
PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	Media semplice	12.948,85	53,21%	6.890,08
REFEZIONE SCOLASTICA	Media semplice	63.598,50	21,75%	13.832,67
RETTE REFEZIONE SCUOLE MATERNE	Media semplice	26.677,63	54,76%	14.608,67
RETTE FREQUENZA CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	Media semplice	1.319,67	26,08%	344,17
PROVENTI PER IL TRASPORTO ALUNNI	Media semplice	3.547,28	66,76%	2.368,16
PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI	Media semplice	978,24	30,55%	298,85
CANONE UNICO PATRIMONIALE (UFF.COMMERCIO)	Media semplice	7.988,00	80,77%	6.451,91
		6.138.178,85		5.637.099,44

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

L'Ente, ai fini del calcolo del F.C.D.E. in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2023, ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Per il Rendiconto della Gestione 2023, invece, il Comune di Lumezzane ha utilizzato il metodo ordinario di calcolo del F.C.D.E., applicando la media del rapporto tra gli incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno per gli ultimi cinque esercizi, e cioè, per ciascuno degli anni compresi tra il 2019 e il 2023;

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per 600.000,00 euro, determinato come da relazione sottoscritta dalla Responsabile dell'Ufficio amministrativo di dipartimento e patrimonio dell'ente, depositata agli atti. Tale relazione, predisposta a seguito di ricognizione effettuata con delibera di Giunta n. 134 del 21/11/2023 in occasione dell'approvazione del Bilancio di previsione 2024-2026, è stata confermata anche in sede di rendiconto 2023.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti per euro 302.875,77 relativi a:

- 279.196,49 euro per fondi rinnovi contrattuali;
- 10.398,96 euro per fondo investimenti servizio idrico integrato;

- 7.693,54 euro per fondo indennità di fine mandato;
- 5.586,78 euro a titolo di fondo accrescimento efficienza dell'ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nell'allegato a/1 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

b. quote vincolate

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione e sono così dettagliate:

	Avanzo 2022 non applicato	da gestioni 2023	Cancellaz. accertam. eliminaz vincolo e cancellaz. Impegni	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate al 31/12/2023
Sanzioni codice della strada parte corrente	79.009,33	41.597,46	0,00	41.597,46	120.606,79
Sanzioni codice della strada parte capitale	0,00	157,62	0,00	157,62	157,62
Contributo da Regione per fondo affitti	34.779,31	0,00	0,00	0,00	34.779,31
Estinzione anticipata mutui e prestiti 10% alienazioni cap.510 (Art. 7 c.5 D.L.78/2015)	11.401,50	115,00	0,00	115,00	11.516,50
Alienazioni vincolate per abitazioni	22.977,48	0,00	0,00	0,00	22.977,48
Contributi da altri enti del settore pubblico per riqualf.ambientale	604,76	0,00	0,00	0,00	604,76
Concessioni edilizie vincolato per barriere architettoniche	104.862,82	1.605,15	0,00	1.605,15	106.467,97
Concessioni edilizie vincolato per interventi forestali rilevanza ecologica (compreso appl avanzo vincolato)	3.673,42	0,00	0,00	0,00	3.673,42
Fondo pluriennale vincolato da concessioni edilizie	0,00	0,00	-11.541,81	3.723,28	15.265,09
Concessioni edilizie vincolato per parcheggi	325.307,36	55.923,08	0,00	55.923,08	381.230,44
Concessioni edilizie vincolato riqualficazione urbana	5.854,09	2.561,27	0,00	2.561,27	8.415,36
Concessioni edilizie vincolo oneri (art. 1 comma 460 L 232/2016)	454.834,97	215.184,66	-3.980,75	211.203,90	670.019,62
Sanzioni urbanistiche per riqualf.immobili e aree degradate	28.693,34	7.500,00	0,00	7.500,00	36.193,34

	Avanzo 2022 non applicato	da gestioni 2023	Cancellaz. accertam. eliminaz vincolo e cancellaz. Impegni	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate al 31/12/2023
Canone di polizia idraulica per reticolo idrico parte corrente (compreso avanzo amministrazione anno 2022)	89.721,11	24.077,05	-1.116,30	24.077,05	114.914,46
Canone di polizia idraulica per reticolo idrico parte capitale	45.531,20	104.687,05	0,00	104.687,05	150.218,25
Trasferimenti da Ministero per interventi di risanamento acustico	1.702,40	0,00	0,00	0,00	1.702,40
Fondo pluriennale vincolato da eliminazione barriere architettoniche	18.621,08	1.809,63	0,00	1.809,63	20.430,71
Contributo regionale per acquisto mezzo protezione civile	0,00	31.368,21	0,00	31.368,21	31.368,21
Contributo da Regione per impianti sportivi	0,00	31.407,26	31.407,26	31.407,26	0,00
Totale	1.227.574,17	517.993,44	14.768,40	517.735,96	1.730.541,73

Oltre alle somme sopra indicate, derivanti dalla gestione ordinaria, sono confluite in avanzo vincolato anche le seguenti somme derivanti dalla gestione dell'emergenza covid-19, come dalla tabella di seguito riportata:

	Totale avanzo vincolato al 31/12/2023
Fondo per emergenza sanitaria covid 19 art 112 dl 34 del 2020 (Fondo zone rosse)	88,09
Fondo per emergenza sanitaria covid 19 art 112 dl 34 del 2020 (Fondo zone rosse) contributi a favore di persone e famiglie a sostegno pagamento utenze, tamponi e alloggi	2.875,50
Fondo solidarietà alimentare art. 53 D.L. N. 73/2021	0,79
Fondo per emergenza sanitaria covid 19 art 112 dl 34 del 2020 (Fondo zone rosse) spese per lavori opzionali polo culturale per protocollo covid	0,01
	31.300,00
Totale somme vincolate da gestione emergenza covid-19	34.264,39

Per l'anno 2023 sono stati formalmente attribuiti dall'Ente i seguenti vincoli:

	Totale avanzo vincolato al 31/12/2023
Gestione gara servizio distribuzione gas	57.407,18
Totale somme vincolate dall'Ente	57.407,18

Totale avanzo di amministrazione parte vincolata	1.822.213,30
---	---------------------

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nell'allegato a/2 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

c. quote destinate agli investimenti

L'avanzo di amministrazione parte investimenti e le entrate destinate agli investimenti sono confluiti nella specifica quota destinata del risultato di amministrazione per un importo pari ad euro 572.826,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a/3 corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31.12.2023, reimputato in entrata sul 2024, è la seguente:

FPV spesa corrente 2023	489.444,15
FPV spesa c/capitale 2023	9.862.714,31
FPV spesa per attività finanziarie 2023	-
TOTALE FPV 2023	10.352.158,46

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Descrizione	FPV CORRENTE 2023
Quota premiante fondo produttività	365.576,08
Spese legali	106.259,46
Contributi vincolati per sostegno affitto	17.608,61
FPV parte corrente spesa 2023 reimputato al 2024	489.444,15

Il FPV di parte capitale è così costituito:

Descrizione	FPV CONTO CAPITALE 2023
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	43.000,00
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI PUBBLICI FONDI PNRR M2 C4 I2.2	122.698,30
INTERVENTI SU SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI CUI ANNO 2022 € 230.000,00 AVANZO VINCOLATO BARRIERE ARCHITETTONICHE (€ 50.000 SCUOLA CADUTI PER LA PATRIA E € 180.000,00 SENECCI-GNUTTI).	1.090.836,79
INTERVENTI SU SCUOLE (ONERI CAP. 610)	45.583,80
DEGUAMENTO SISMICO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E COMPLETAMENTO POLO SCOLASTICO SCUOLA SENECCI CONTRIBUTO GSE	435.263,13
LAVORI DI AMPLIAMENTO ALA NUOVA E ADEGUAMENTO SISMICO CON RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ALA VECCHIA SCUOLA CADUTI PER LA PATRIA M4.C1 INV 3.3 FONDI MINISTERIALI	617.318,76
LAVORI DI AMPLIAMENTO ALA NUOVA E ADEGUAMENTO SISMICO CON RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ALA VECCHIA SCUOLA CADUTI PER LA PATRIA M4.C1 INV 3.3 FONDI PNRR (EX CONTRIBUTO MIUR)	255.974,03
INTERVENTI SU SCUOLE PRIMARIE (CADUTI PER LA PATRIA - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PARTE DISPONIBILE)	11.579,85

LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO SCOLASTICO IN LOCALITA' SAN SEBASTIANO CON ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLE SCUOLE SENECCI E GNUTTI FONDI PNRR M4 C1 I3.3	3.499.706,51
LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO SCOLASTICO CON ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLE SCUOLE SENECCI E GNUTTI ENTRATA FONDI PNRR M5.C2 INV 2.1	584.859,52
LAVORI DI AMPLIAMENTO ALA NUOVA E ADEGUAMENTO SISMICO CON RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ALA VECCHIA SCUOLA CADUTI PER LA PATRIA M2.C4 INV 2.2 FONDI MINISTERIALI PNRR	128.536,00
LAVORI DI AMPLIAMENTO ALA NUOVA E ADEGUAMENTO SISMICO CON RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ALA VECCHIA SCUOLA CADUTI PER LA PATRIA (ENTRATA FONDI MINISTERIALI)	89.934,64
LAVORI DI AMPLIAMENTO ALA NUOVA E ADEGUAMENTO SISMICO CON RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ALA VECCHIA SCUOLA CADUTI PER LA PATRIA (CONTRIBUTO GSE)	384.450,77
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI (ENTRATA CONCESSIONI CIMITERIALI)	50.000,00
INTERVENTI SU IMPIANTI SPORTIVI	1.000,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZETTA DI VALLE (ENTRATA DA PRIVATI)	30.000,00
LAVORI RIQUALIFICAZIONE PIAZZETTA VALLE (AVANZO DI AMMIN. VINC.)	85.112,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZETTA DI VALLE (ENTRATA TRASFERIMENTI REGIONALI)	100.000,00
INTERVENTI SU STRADE (ENTRATA TRASF.REGIONALI)	500.000,00
INTERVENTI SU STRADE (ENTRATA CONCESS CIMITERIALI)	32.000,00
INTERVENTI SU VIABILITA' (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE)	549.854,95
INTERVENTI SU VIABILITA' (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PARTE DISPONIBILE)	305.000,00
INTERVENTI SU STRADE (SPONSORIZZAZIONE)	141.610,00
INTERVENTI SU VIABILITA' (AVANZO ECONOMICO)	183.704,91
LAVORI DI REALIZZAZIONE SVINCOLO VIA MAINONE-VIA CAV. GHIDINI (ENTRATA FONDI MINISTERIALI)	320.326,00
INTERVENTI SU IMMOBILI COMUNALI	17.271,54
INTERVENTI SU IMMOBILI COMUNALI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PARTE DISPONIBILE)	86.513,25
INTERVENTI SU CIMITERI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE)	6.948,79
INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETICOLO IDRICO (AVANZO AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE)	32.041,59
REALIZZAZIONE ASFALTI E RELATIVE BARRIERE ARCHITETTONICHE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE)	30.205,20
INTERVENTI SU VIABILITA' (FINANZIATO CON CONCESSIONI EDILIZIE)	39.143,11
INTERVENTI SU VIABILITA' (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO CONCESS EDILIZIE)	42.240,87
FPV parte capitale spesa 2023 reimputato al 2024	9.862.714,31

Il FPV in parte capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza nei seguenti documenti:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del FPV – all b) al rendiconto.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale dell'Organo di revisione n. 4 del 28.2.2024 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

L'andamento dei residui attivi della gestione residui è riepilogato come segue:

	ENTRATE	Residui Iniziali	Maggiori/Minori Entrate	Residui conservati	Incassato	Da riportare	di cui con anzianità superiore a 5 anni
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.420.475,41	21.213,96	5.441.689,37	1.914.167,92	3.527.521,45	0,00
2	Trasferimenti correnti	364.502,01	-9.743,12	354.758,89	232.388,82	122370,07	0,00
3	Entrate extratributarie	1.471.201,39	-181.570,77	1.289.630,62	652.458,78	637.171,84	1.295,03
4	Entrate in conto capitale	2.552.890,19	-41.645,73	2.511.244,46	417.511,59	2.093.732,87	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	242.796,95	0	242.796,95	242.796,95	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.857,00	0,00	2.857,00	1.283,00	1.574,00	800,00
	TOTALE	10.054.722,95	-211.745,66	9.842.977,29	3.460.607,06	6.382.370,23	2.095,03

L'anzianità dei residui attivi totali al 31/12/2023 è riepilogata come segue:

Titolo	Residui passivi 2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
1	-	-	474.377,13	846.829,94	861.253,33	1.345.061,05	1.728.301,89	5.255.823,34
2	-	-	-	-	-	122.370,07	132.319,64	254.689,71
3	1.295,03	621,78	101.224,54	82.828,42	84.642,86	366.559,21	703.071,65	1.340.243,49
4	-	-	106.014,94	85.865,68	55.095,00	1.846.757,25	5.351.650,19	7.445.383,06
6	-	-	-	-	-	-	-	-
9	800,00	-	-	-	399,00	375,00	331,85	1.905,85
Totali	2.095,03	621,78	681.616,61	1.015.524,04	1.001.390,19	3.681.122,58	7.915.675,22	14.298.045,45

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2023 risultano essere esigibili e di avere il

titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

I crediti riconosciuti formalmente come inesigibili sono stati stralciati dal conto del bilancio come desumibile dallo specifico allegato inserito nel rendiconto.

L'andamento dei residui passivi è riepilogato come segue:

SPESA	Residui Iniziali	Minori Spese	Residui conservati	Pagato	Da riportare	di cui con anzianità superiore a 5 anni
1 Spese correnti	3.455.408,58	116.858,31	3.338.550,27	3.089.198,38	249.351,89	111,57
2 Spese in conto capitale	553.715,33	21209,99	532.505,34	439.589,76	92.915,58	0
3 Spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
4 Rimborso di prestiti	64.062,2	0	64.062,2	64.062,2	0	0
5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0
7 Spese per conto terzi e partite di giro	250.317,36	241,16	250.076,20	225.970,94	24.105,26	15.533,80
TOTALE	4.323.503,47	138.309,46	4.185.194,01	3.818.821,28	366.372,73	15.645,37

L'anzianità dei residui passivi totali al 31/12/2023 è riepilogata come segue:

Titolo	Residui passivi 2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
1	111,57	503,57	9.486,97	19.823,35	89.214,83	130.211,60	2.493.441,94	2.742.793,83
2	-	-	-	3.531,07	57.423,68	31.960,83	1.117.504,61	1.210.420,19
4	-	-	-	-	-	-	66.650,42	66.650,42
7	15.533,80	1.200,00	1.151,07	2.168,18	1.617,68	2.434,53	289.022,15	313.127,41
Totali	15.645,37	1.703,57	10.638,04	25.522,60	148.256,19	164.606,96	3.966.619,12	4.332.991,85

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2023 risultano essere esigibili e risultano avere il titolo giuridico che attesti il loro mantenimento nel bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Descrizione / anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito inizio anno	4.821.632,40	4.295.581,63	3.780.510,56	3.122.378,18	2.444.302,95
Nuovi Prestiti	223.809,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti Rimborsati	749.860,08	515.071,07	658.132,38	678.075,23	541.062,55
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residuo debito fine anno	4.295.581,63	3.780.510,56	3.122.378,18	2.444.302,95	1.903.240,40

Nel 2023 l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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

Descrizione / anno	2019	2020	2021	2022	2023
Rimborso capitale Mutui / Boc	749.860,08	515.071,07	658.132,38	678.075,23	541.062,55
Interessi Mutui / Boc	146.278,43	111.419,25	82.588,31	62.005,18	55.811,54
Totale ammortamento mutui	896.138,51	626.490,32	740.720,69	740.080,41	596.874,09

Si rileva che nell'anno 2020, in base al DL n. 18 del 17/03/2020 (decreto "Cura Italia") è stato disposto il rinvio del pagamento della quota capitale anno 2020, dei Mutui CDP trasferiti al MEF, alla fine del periodo di ammortamento previsto dal piano di ammortamento in vigore. Per il Comune di Lumezzane ha comportato un minor rimborso di capitale per l'esercizio 2020 di €. 265.859,93, rinviati per €.155.660,64 all'anno 2021, €. 63.008,59 all'anno 2022 ed €. 47.190,70 all'anno 2023.

Garanzie fideiussorie

L'ente ha prestato negli anni scorsi alcune fideiussioni a favore di una propria Azienda speciale, nonché a favore di una cooperativa operante sul territorio nel settore sociale. Al 31/12/2023 risultava ancora in essere solamente la fideiussione con la propria Azienda Speciale Albatros, il cui dettaglio è riportato nella tabella sottostante:

Ente/Azienda	oggetto fideiussione	anno	importo fideiussione
Azienda Speciale "Albatros"	Mutuo Banco di BS per Fotovoltaico piscina comunale (a sostituzione di quello di 650.000)	2015	515.000,00
TOTALI			515.000,00

Le rate dei mutui coperti da garanzia sono state fino ad ora regolarmente onorate dall'Azienda speciale a cui è stata prestata garanzia, e, pertanto, l'Ente non è mai

stato chiamato a sostituirsi all'ente garantito per il pagamento delle rate dell'indebitamento

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'anno 2023 il Comune di Lumezzane ha riconosciuto due debiti fuori bilancio:

- il primo di 481,51 euro, per somme dovute a seguito di sentenza del Giudice di pace, riconosciuto con delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 27/07/2023;
- il secondo di 138.600,00 euro per somme dovute a seguito di lavori di somma urgenza ai sensi dell'art. 140 del D. Lgs. 36/2023, riconosciuto con delibera di Consiglio Comunale n. 53 del 11/12/2023.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente alla data del 31.12.2023 non presenta debiti fuori bilancio da riconoscere.

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 e riportato in precedenza (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): 1.995.947,39 euro;
- W2 (equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo) : 706.838,22 euro.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE

Titoli	Previsioni definitive	Accertato	Incassato
Utilizzo Av. Amm.ne	3.071.971,59	3.071.971,59	3.071.971,59
F.P.V. di parte corrente	450.751,76	450.751,76	450.751,76
F.P.V. in c/capitale	5.155.268,00	5.155.268,00	5.155.268,00
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.231.082,01	12.001.320,06	10.273.018,17
Trasferimenti correnti	1.086.754,63	997.118,40	864.798,76
Entrate extratributarie	2.610.851,68	2.536.538,85	1.833.467,20
Entrate in conto capitale	9.344.250,41	9.187.112,09	3.835.461,90
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	3.734.000,00	4.000.776,86	4.000.445,01
TOTALE TITOLI	30.506.938,73	28.722.866,26	20.807.191,04
TOTALE GENERALE	39.184.930,08	37.400.857,61	29.485.182,39

SPESE

Titoli	Previsioni definitive	Impegnato	Pagato
Spese correnti	16.544.011,17	13.534.424,77	11.040.982,83
Spese in conto capitale	17.864.078,91	6.976.487,58	5.858.982,97
Spese da incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	542.840,00	541.062,55	474.412,13
Chiusura anticipazione da istituto tesorerie/cassiere	500.000,00	0,00	0,00
Spese per conto terzi e partite di giro	3.734.000,00	4.000.776,86	3.711.754,71
TOTALE TITOLI	39.184.930,08	25.052.751,76	21.086.132,64

Entrate tributarie

L'andamento degli accertamenti delle entrate del Titolo 1 nel triennio è il seguente:

	2021	2022	2023
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	10.929.928,02	11.463.983,41	10.339.782,87
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.720.502,79	1.717.125,02	1.661.537,19
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	12.650.430,81	13.181.108,43	12.001.320,06

Entrate da trasferimenti

I trasferimenti correnti registrati nel triennio sono dettagliati come segue:

	2021	2022	2023
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.169.937,22	1.144.047,39	822.120,72
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	500,00	174.997,68
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti	1.169.937,22	1.144.547,39	997.118,40

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie sono state accertate nel triennio per i seguenti importi:

	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.498.531,13	1.736.266,13	1.645.242,63
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	194.478,45	1.088.690,91	517.620,2
Tipologia 0300 - Interessi attivi	193,73	5,97	4,08
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	367.898,15	708.253,82	373.671,94
Totale entrate extratributarie	2.061.101,46	3.533.216,83	2.536.538,85

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2021	2022	2023
<i>Accertamento</i>	157.957,59	991.818,12	442.255,47
<i>Riscossione</i>	87.742,45	572.299,14	275.274,84
<i>Percentuale riscossione</i>	55,55	57,70	62,24

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada accertate nell'esercizio 2023 ammontano ad euro 442.255,47 e la destinazione vincolata del 50% pari a 221.127,74 euro è stata rispettata, come evidenziato di seguito:

ENTRATA								
Capitolo	Descrizione	Prev. iniziale	Prev. definitive	Accert.	Riscoss.	Reimput. FPV 2024	Residui attivi	Maggiori o minori entrate
0000220	Sanzioni amministrative violazioni codice della strada	200.000,00	200.000,00	221.124,74	137.637,42	0,00	83.490,32	21.127,74
	Totale							
SPESA								
Capitolo	Descrizione	Prev. iniziale	Prev. definitive	Impegnato	Pagato	Reimput. FPV 2024	Residui passivi	Economie di spesa
12613/10	Manutenzione segnaletica stradale (art. 208 c. 4 lett. a)	24.010,00	24.010,00	24.009,96	13.349,24	0,00	10.660,72	0,04
11111/02	Oneri previdenziali e assistenziali (Fondo pensione (art. 208 c. 4 lett. c)	0,00	4.667,00	0,00	0,00	4.667,00	0,00	0,00
11111/03	Quota fondo miglioramento servizi (potenziamento attività di controllo - (art. 208 c. 4 lett. b)	24.010,00	24.010,00	24.010,00	24.010,00	0,00	0,00	0,00
12613/08	Spese per il miglioramento della circolazione stradale (compresi utenti deboli) (art. 208 c. 4 lett. b)	48.020,00	43.353,00	43.353,00	22.528,48	0,00	20.824,52	0,00
10801/01	Fondo crediti dubbia esigibilità	103.960,00	103.960,00					
	Totale	200.000,00	200.000,00	91.372,96	59.887,72	4.667,00	31.485,24	0,04
Differenza tra maggiori entrate ed economie di spesa che confluisce nell'avanzo di amministrazione 2023 nei fondi vincolati da leggi e da principi contabili (sanzioni cds)								41.597,46

Recupero evasione

L'ente ha proceduto ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza realizzando le seguenti entrate:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	1.200.487,03	247.420,82	799.968,00
Recupero evasione TASI	330.187,11	72.742,36	223.410,00
Recupero evasione TARI	56.785,86	56.785,86	0,00
Recupero evasione TARSU/TARES	21.889,10	21.889,10	0,00
Recupero evasione imposta comunale di pubblicità	486,02	486,02	0,00
TOTALE	1.609.835,12	399.324,16	1.023.378,00

SPESA CORRENTE

La composizione della spesa corrente per macroaggregati nel triennio 2021-2023 è la seguente:

Macroaggregati	2021	2022	2023
101 - Redditi da lavoro dipendente	3.139.964,81	3.352.900,92	3.500.565,79
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	224.561,99	238.101,05	244.059,99
103 - Acquisto di beni e servizi	7.528.954,42	8.253.402,46	7.489.741,20
104 - Trasferimenti correnti	2.708.086,71	1.803.754,84	1.857.430,59
107 - Interessi passivi	82.588,31	62.005,18	55.811,54
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	497.453,97	217.041,62	113.283,35
110 - Altre spese correnti	237.018,63	257.111,74	273.532,31
TOTALE	14.418.628,84	14.184.317,81	13.534.424,77

Dall'analisi delle spese correnti si riscontra positivamente un decremento costante del totale delle spese. In particolare, rispetto al 2022, si rileva una diminuzione della spesa per acquisto di beni e servizi. L'incremento dei "Redditi da lavoro dipendente" è in parte motivato dal fatto che nel corso dell'anno 2023 è stata erogata l'anticipazione della indennità di vacanza contrattuale relativa all'anno 2024.

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2023, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Spesa media Rendiconti 2011-2013	Rendiconto 2023
Totale spese di personale lorde	3.862.783,07	3.880.658,28
Totale spese escluse	897.422,56	1.311.683,10
Spesa del personale	2.965.360,51	2.568.975,18

Per il Comune di Lumezzane la percentuale del rapporto tra spesa di personale e spesa corrente registrata nell'ultimo quadriennio è la seguente:

- 25,28% nel 2020;
- 24,22% nel 2021;
- 26,20% nel 2022;
- 28,67% nel 2023.

Nel corso del 2023 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dipendenti al 31.12.2022	n.	77
Assunzioni	n.	4
Cessazioni	n.	4
Dipendenti al 31.12.2023	n.	77

Il costo medio per dipendente nel triennio è il seguente:

	2021	2022	2023
Abitanti	21.518	21.588	21.582
Dipendenti al 31/12	75	77	77
Costo del personale	3.139.964,81	3.352.900,92	3.500.565,79
N° abitanti per ogni dipendente	286,91	280,36	280,29
Costo medio per dipendente	41.866,20	43.544,17	45.461,89

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31.12.2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate accertate al Titolo IV nel triennio 2021-2023 presentano il seguente andamento:

<i>Tipologia</i>	2021	2022	2023
0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
0200 - Contributi agli investimenti	971.748,75	2.902.112,21	8.642.514,88
0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	190.906,00	180.350,50	95.984,42
0500 - Altre entrate in conto capitale	592.041,17	745.345,64	448.612,79
TOTALE	1.754.695,92	3.827.808,35	9.187.112,09

Le entrate accertate al Titolo IV ammontano per il 2023 a 9.187.112,09 euro e risultano in deciso aumento rispetto alle entrate accertate negli anni precedenti.

Nello specifico, sono risultati accertati:

- a. 8.642.514,88 euro a titolo di contributi agli investimenti, in buona parte per Fondi PNRR;
- b. 95.984,42 euro provenienti da alienazioni;
- c. 448.612,79 euro costituiti da altre entrate in conto capitale, nello specifico da proventi rilascio permessi a costruire per 383.914,76 euro, da proventi da rilascio permessi a costruire destinati a parcheggi per 62.136,76 euro e da maggiorazioni da proventi a costruire per recupero sottotetti per 2.561,27 euro.

L'utilizzo di tali entrate è stato finalizzato, come da vincolo di legge, per la realizzazione di investimenti.

Contributi per permessi di costruire:

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

	2021	2022	2023
Concessioni edilizie e condono	592.041,17	745.345,64	448.612,79

Si rileva che anche nel 2023 come negli esercizi precedenti i contributi per permessi di costruire non sono stati utilizzati per spese correnti ma sono stati destinati interamente al finanziamento delle spese in conto capitale, a beneficio dell'equilibrio corrente del bilancio.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale registrano il seguente andamento:

<i>Macroaggregato</i>	2021	2022	2023
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.071.264,72	2.403.695,88	6.883.183,32
203 - Contributi agli investimenti	160.754,68	44.844,14	87.972,09
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	45.151,04	0,00	5.332,17
TOTALE	2.277.170,44	2.448.540,02	6.976.487,58

Le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale sono dettagliate come segue:

<i>Fonti di finanziamento</i>	2021	2022	2023
Alienazioni patrimoniali	21.630,19	48.265,45	71,46
Contributi dello Stato	245.776,60	125.000,00	2.629.388,31
Contributi dalla Regione	122.562,99	133.942,80	163.651,68
Contributi da altri Enti	0,00	131.473,01	9.973,91
Contributi da privati	32.000,00	0,00	0,00
Concessioni edilizie e condono	94.668,84	133.283,36	98.371,11
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Indebitamento	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	312.701,76	20.750,38	1.689.453,80
Avanzo di parte corrente	214.600,46	103.241,78	114.624,37
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.233.229,60	1.752.583,24	2.270.952,94
TOTALE	2.277.170,44	2.448.540,02	6.976.487,58

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.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente detiene le seguenti partecipazioni in società/enti:

DENOMINAZIONE data della costituzione	CODICE FISCALE/PARTITA I.V.A.	SCOPO	QUOTA %	Risultato (Bilancio 2023)
Azienda Speciale "Albatros" 01.01.1998	C.F. 01971630981 P.IVA 01971630981	Gestione impianti sportivi comprese le attività didattiche ed agonistiche, gestione calore impianti tecnologici.	100%	88.656,00
Agenzia Formativa "Don Angelo Tedoldi" 01.01.2002	C.F. 02243450984 P.IVA 02243450984	Gestione dei servizi formativi e delle attività tese alla promozione della cultura formativa nell'ambito professionale.	100%	2.608,00
Azienda Servizi Valtrompia S.P.A. 30.07.1998	C.F. 02013000985 P.IVA 02013000985	Gestione dei servizi pubblici economici, la produzione e la distribuzione di energia elettrica e di calore nel comprensorio costituito dai territori dei Comuni della Valle Trompia, del Comune di Brescia e di altri Comuni aventi esigenze similari.	0,01% diretta 4,80% indiretta Albatros	-722.875,00
Civitas S.r.l. 27.12.2005	C.F. 02710760980	Coordinamento e svolgimento delle funzioni relative ai servizi sociali a alle attività culturali.	8,67%	21.184,00

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e che la stessa è stata asseverata. Dalla verifica non sono emerse criticità o discordanze.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 21/12/2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

L'Ente ha ottenuto i seguenti finanziamenti relativi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR. Alcuni di questi finanziamenti sono nativi PNRR, cioè facenti parte del Piano fin dall'origine, mentre altri sono stati dirottati solo successivamente nel PNRR, aventi in origine altre fonti di finanziamento.

Di seguito la tabella riepilogativa dei finanziamenti PNRR assegnati:

Missione Componente Investimento	PROGETTO	IMPORTO finanziamen to	FASE DI ATTUAZIONE	IMPORTO totale opera	ORIGINE
M2C4 I 2.2	Adeguamento uffici comunali	80.000,00	CONCLUSO (2022)	80.000,00	ART 1, COMMA 29, L 160 /19 ANNO 2021
M2C4 I 2.2	Manutenzione straordinaria scuola Dante Alighieri	130.000,00	CONCLUSO (2021)	200.000,00	ART 1, COMMA 29, L 160 /19 ANNO 2020
M5C2 I 2.1	Adeguamento sismico, efficientamento energetico e completamento del polo scolastico scuola Seneci	1.408.000,00	LAVORI CORSO	10.072.112,90	Nativo PNRR
M4C1 I 3.3	Adeguamento sismico, efficientamento energetico e completamento del polo scolastico scuola Seneci	5.632.000,00	LAVORI CORSO		MIUR 2021
M2C4 I 2.2	Sottopasso via cav. Ghidini via Mainone	180.000,00	LAVORI CORSO	1.932.326,00	ART 1, COMMA 29 BIS, L 160/19 ANNO 2021
M4C1 I 3.3	Lavori di ampliamento dell'ala nuova e adeguamento sismico con riqualificazione energetica dell'ala vecchia della scuola primaria Caduti per la Patria	1.529.570,00	LAVORI CORSO	2.561.313,62	MIUR 2021
M2C4 I 2.2	Lavori di ampliamento dell'ala nuova e adeguamento sismico con riqualificazione energetica dell'ala vecchia della scuola primaria Caduti per la Patria	130.000,00	LAVORI CORSO		ART 1, COMMA 29, L 160 /19 ANNO 2022
M2C4 I 2.2	Riqualificazione energetica Agenzia Formativa Don Tedoldi - 1 Lotto	130.000,00	CONTRATTO STIPULATO	130.000,00	PNRR (ex ART 1, COMMA 29, L 160 /19) ANNO 2023
M1C1 I 1.2	Migrazione degli asset ICT on premises dell'Ente verso soluzioni Public Cloud Qualificate	199.178,00	CONTRATTO STIPULATO	199.178,00	Nativo PNRR
M1C1 I 1.4.5	Integrazione con la Piattaforma notifiche Digitali (PND) dei processi di notificazione degli atti a valore legale "Violazioni al codice della strada" e "Violazioni extra codice della strada"	59.966,00	CONTRATTO STIPULATO	59.966,00	Nativo PNRR
M1C1 I 1.4.1	Miglioramento dell' esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino	280.932,00	PREDISPOSIZION E CAPITOLATO	280.932,00	Nativo PNRR

Inoltre, risultano i seguenti lavori non nativi e confluiti nel PNRR, già conclusi alla data del 31.12.2023:

Missione Componente Investimento	CUP DESCRIZIONE LAVORI	Data conclusione lavori	Importo finanziamento
M2 C4 I2.2	G37H21001380004 ADEGUAMENTO UFFICI COMUNALI	LAVORI CONCLUSI IL 19/09/2021	FINANZIAMENTO PNRR € 80.000,00
M2 C4 I2.2	G39E20000940003 MANUTEZIONE STRAORDINARIA SCUOLA DANTE ALIGHIERI	LAVORI CONCLUSI IL 18/02/2021	FINANZIAMENTO PNRR € 130.000,00

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato in particolare:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2 b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, di depositi postali e del denaro in cassa.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente al 31.12.2023 ammonta a 82.757.020,88 euro. Il Comune di Lumezzane presenta un fondo di dotazione di € 12.759.595,46, riserve disponibili per € 6.960.035,78 e riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per € 71.841.230,03. Inoltre sono presenti altre riserve indisponibili per € 289.301,24. Il totale delle riserve così costituite è pari a € 79.090.567,05.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2023 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica. Nella sua predisposizione sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva una perdita pari a 1.668.244,93 euro, riconducibile principalmente al risultato negativo della gestione operativa. I componenti negativi della gestione sono influenzati principalmente dagli ammortamenti delle immobilizzazioni, contabilizzati nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari, e dalla svalutazione dei crediti.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta, all'interno della Relazione della Gestione al Rendiconto 2023, propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio mediante l'utilizzo delle riserve disponibili positive, componenti del patrimonio netto come previsto dal principio contabile 4/3, punto 6.3.

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) l'analisi delle principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Cristina Poli *firmato digitalmente*

Cristina Moscato *firmato digitalmente*

Alberto Grancini *firmato digitalmente*