

COMUNE DI CAPRIANO DEL COLLE

Provincia di BRESCIA



**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI REDATTA AI
SENSI DELL'ART. 239 DEL D.LGS N. 267 DEL
18/08/2000, SULLO SCHEMA DI RENDICONTO
DELLA GESTIONE E APPROVAZIONE CONTO DEL
BILANCIO, STATO PATRIMONIALE E CONTO
ECONOMICO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

VERBALE N. 11 DEL 30 APRILE 2022

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Andrea MARIANI, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 27/12/2021, al fine di rendere concreta la collaborazione con l'Amministrazione Comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo così come prescritto dall'art. 239 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (TUEL),

VISTO

che la Giunta Comunale, con deliberazione n. 24 del 28/04/2022, ha approvato lo schema di Rendiconto della gestione, conto del Bilancio, Stato patrimoniale, Conto economico e Relazione illustrativa della Giunta Comunale per l'esercizio finanziario 2021,

TENUTO CONTO

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, dal precedente Revisore unico e documentata dai verbali disponibili presso gli archivi del Comune,

ESAMINATA

la documentazione presentata in data 28/04/2022 dal Responsabile dei servizi finanziari, e precisamente la delibera di Giunta comunale relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021;

REDIGE

la seguente relazione ex articolo 239 del TUEL sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Capriano del Colle che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

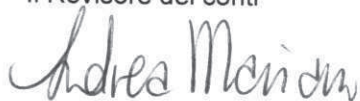
Nel corso dell'esercizio 2021, il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune non ha avuto rilievi dalla Corte dei conti pertanto non si è reso necessario dare 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 dagli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

Il Revisore, nel trasmettere l'allegata relazione, al fine di accelerare i tempi dell'approvazione del rendiconto, rinuncia al termine di cui all'articolo 239 comma 1 lettera d) TUEL poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Monza, lì 30 aprile 2022

Il Revisore dei conti



SOMMARIO

CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	4
Fondo di cassa.....	4
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	7
Risultato di amministrazione	8
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità	11
Fondo anticipazione liquidità	11
Fondi spese e rischi futuri	11
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	12
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	13
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	14
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	18
STATO PATRIMONIALE.....	18
CONTO ECONOMICO.....	21
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
CONCLUSIONI	23

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Capriano del Colle registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.666 abitanti.

Il Revisore unico precisa che:

- l'Ente non partecipa a Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

Il Revisore unico ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e con determinazione del responsabile dei servizi finanziari n. 10 del 18/03/2022 è stata effettuata la parifica;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 4.096.619,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 4.096.619,97
Differenza	ZERO

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.245.448,19	€ 2.906.800,55	€ 4.096.619,97
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 1.000.000,00

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	-	-	-
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	-	-	-
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	-	-	1.000.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-	-	-
Fondi vincolati al 31.12	=	-	-	1.000.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	-	-	1.000.000,00

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.
Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
Fondo di cassa iniziale (A)	+/-	Previsioni	Competenza	Residui	Totale
Entrate Titolo 1.00		2.906.800,55			2.906.800,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	2.835.995,24	2.066.047,79	325.671,76	2.391.719,55
Entrate Titolo 2.00	+	329.062,87	234.565,73	13.538,00	248.103,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	1.141.651,90	601.206,96	59.156,68	660.363,64
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)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.306.710,01	2.901.820,48	398.366,44	3.300.186,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.770.114,12	2.614.333,70	367.970,95	2.982.304,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	67.300,00	67.269,46	-	67.269,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.837.414,12	2.681.603,16	367.970,95	3.049.574,11
Differenza D (D=B-C)	=	469.295,89	220.217,32	30.395,49	250.612,81
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)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	469.295,89	220.217,32	30.395,49	250.612,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.055.462,81	1.518.093,49	-	1.518.093,49
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)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.055.462,81	1.518.093,49	-	1.518.093,49
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	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.055.462,81	1.518.093,49	-	1.518.093,49
Spese Titolo 2.00	+	2.877.787,40	472.494,04	104.101,30	576.595,34
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.877.787,40	472.494,04	104.101,30	576.595,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	2.877.787,40	472.494,04	104.101,30	576.595,34
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 822.324,59	1.045.599,45	- 104.101,30	941.498,15
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.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	250.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	250.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.342.000,00	429.269,92	-	429.269,92
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.390.573,64	383.021,92	48.540,14	431.562,06
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.505.198,21	1.312.064,77	- 122.245,95	4.096.619,37

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.
L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- l'Ente ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -32,07 giorni.

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

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		405.583,09
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	229.249,47
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		176.333,62
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(+)	109.455,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		285.788,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.000.343,47
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.000.343,47
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		2.000.343,47
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.405.926,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	229.249,47
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	-
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.176.677,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(+)	109.455,27
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.286.132,36

Il Revisore unico ha verificato che sia il Risultato di competenza che l'equilibrio di bilancio sono positivi.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.361.800,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 102.886,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 894.818,53
SALDO FPV	-€ 791.931,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 66.958,58
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 78.374,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 28.435,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.020,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.361.800,56
SALDO FPV	-€ 791.931,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.020,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.836.057,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.312.478,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 3.735.424,80

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.284.565,06	€ 2.294.798,05	€ 2.066.047,79	90,03179125
Titolo II	€ 310.295,17	€ 249.789,25	€ 234.565,73	93,9054543
Titolo III	€ 848.365,18	€ 827.063,67	€ 601.206,96	72,69173847
Titolo IV	€ 2.019.386,40	€ 1.699.290,49	€ 1.518.093,49	89,3369026
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Le Entrate del Titolo III sono caratterizzate negativamente dalle difficoltà di riscossione delle Sanzioni per violazioni del Codice della Strada. In forma cautelare, i residui legati a tale voce sono stati interamente svalutati e il risultato di amministrazione disponibile conseguentemente ridotto.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha verificato che il Fondo Pluriennale Vincolato sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (si rinvia al verbale 07 del 01/04/2022).

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	42.969,65	46.764,93
FPV di parte capitale	59.917,04	848.053,60
FPV per partite finanziarie	-	-
Totale	102.886,69	894.818,53

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	42.652,15	42.969,65	46.764,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	29.218,04	34.645,70	34.634,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	13.434,11	8.323,95	12.130,35
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	-	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	333.208,33	59.917,04	848.053,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	295.116,37	-	788.136,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	38.091,96	59.917,04	59.917,04
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	-	-	-

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	33.746,42
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	13.018,51
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	46.764,93

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un avanzo di Euro 3.735.424,80 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.906.800,55
RISCOSSIONI	(+)	398.366,44	4.849.183,89	5.247.550,33
PAGAMENTI	(-)	520.612,39	3.537.119,12	4.057.731,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.096.619,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.096.619,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	489.778,87	651.027,49	1.140.806,36
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.890,70	601.291,70	607.182,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			46.764,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			848.053,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			3.735.424,80

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/21 ⁽⁴⁾	677.702,31
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	152.856,00
Altri accantonamenti	14.600,00
Totale parte accantonata (B)	845.158,31
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	281.451,39
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.000.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.816,76
Altri vincoli	150.000,00
Totale parte vincolata (C)	1.435.268,15
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	211.221,87
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.243.776,47
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	
	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁶	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso	114.642,00	-	59.952,00	- 21.738,00	152.856,00
	Totale Fondo contenzioso	114.642,00	-	59.952,00	- 21.738,00	152.856,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	610.722,11	-	229.249,47	- 162.269,27	677.702,31
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	610.722,11	-	229.249,47	- 162.269,27	677.702,31
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	-	-	14.600,00	-	14.600,00
	Totale Altri accantonamenti	-	-	14.600,00	-	14.600,00
Totale		725.364,11	-	303.801,47	- 184.007,27	845.158,31

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.118.546,11	€ 3.148.536,05	€ 3.735.424,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.034.558,10	€ 725.364,11	€ 845.158,31
Parte vincolata (C)	€ 174.931,91	€ 570.097,57	€ 1.435.268,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 43.449,74	€ 89.658,53	€ 211.221,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 865.606,36	€ 1.763.415,84	€ 1.243.776,47

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020 (avanzo 2020 applicato al bilancio 2021)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	1.372.846,47	1.372.846,47	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	70.000,00	70.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	303.752,84	-	-	-	-	303.133,00	619,84	-	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	89.658,53	-	-	-	-	-	-	-	-	89.658,53
Valore delle parti non utilizzate	1.312.478,21	287.890,58	610.722,11	114.842,90	-	148.408,90	-	-	150.814,62	-
totale	3.148.536,05	1.730.537,05	610.722,11	114.842,90	-	451.541,90	619,84	-	150.814,62	89.658,53

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 22 del 04/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 22 del 04/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 899.561,01	€ 398.366,44	€ 489.778,87	-€ 11.415,70
Residui passivi	€ 554.938,82	€ 520.612,39	€ 5.890,70	-€ 28.435,73

(nel 2021 si sono verificate maggiori riscossioni in conto residui per € 66.958,58).

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	78.374,28	28.313,73
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	122,00
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	78.374,28	28.435,73

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'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

Residui Attivi	2016 e prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	66.712,69	34.345,33	64.317,44	47.923,02	78.387,51	228.750,26	520.436,25
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0	0	0	0	408,15	15.223,52	15.631,67
TITOLO 3 Entrate extratributarie	3.415,70	1.195,78	108.663,43	40.506,37	7.827,04	225.856,71	387.465,03
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0	0	0	0	36.076,41	181.197,00	217.273,41
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	70.128,39	35.541,11	172.980,87	88.429,39	122.699,11	651.027,49	1.140.806,36

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

Residui Passivi	2016 e prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	646,60	0,00	1.649,43	761,28	2.790,63	280.669,44	286.517,38
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0	0	0	0	9,26	274.374,26	274.383,52
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	0	0	33,5	0	0	46.248,00	46.281,50
TOTALE	646,60	0,00	1.682,93	761,28	2.799,89	601.291,70	607.182,40

Relativamente alla gestione dei residui, il Revisore unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- Riscossioni in conto residui / residui attivi iniziali = 44,28%;
- Pagamenti in conto residui / residui passivi iniziali = 93,81%.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 677.702,31 e viene determinato sui seguenti crediti: IMU, TARI, Canone Unico Patrimoniale, Proventi derivanti dalle Sanzioni Codice della Strada.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha verificato che l'ente non ha mai utilizzato il fondo per anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 152.856,00, **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 152.856,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 114.642,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 38.214,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;
- Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	814,62
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.002,14
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.816,76

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti accantonamenti pari a:

- € 14.600,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;

- € 1.000.000,00 per fondo risanamento siti radioattivi;
- € 24.931,91 pari ad una quota del 10% dei proventi vendita aree (articolo 56-bis, comma 11 del DL 69/2013, convertito con modificazioni con la legge 98/2013);
- € 256.519,48 per quota a disposizione fondi COVID art. 106 DL34/2020;
- € 150.000,00 per vincolo attribuito dall'ente a fronte di un contributo dai privati per opere di compensazione ambientale (art. 5 convenzione approvata con GC 58 del 04/08/2015).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto alla costituzione del fondo di garanzia per debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n. 2019		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		2.308.323,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		163.941,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		1.046.990,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2		3.519.255,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		351.925,53	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)		30.580,04	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		321.345,49	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		30.580,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100			0,87%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	841.462,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	67.269,46
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	-
TOTALE DEBITO	=	774.193,13

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito 01/01 (+)	1.164.533,60	910.010,63	841.462,59
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	127.284,98	68.548,04	67.269,46
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 127.237,99	-	-
Totale fine anno	910.010,63	841.462,59	774.193,13
Nr. Abitanti al 31/12	4.656	4.616	4.643
Debito medio per abitante	195,45	182,29	166,74

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	48.251,16	35.523,73	30.580,04
Quota capitale	127.248,98	68.548,04	67.269,46
Totale fine anno	175.500,14	104.071,77	97.849,50

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità di cassa.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ha verificato che 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

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia l'inesistenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.405.926,56;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.176.677,09;
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.286.132,36.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 125.510,85	€ 125.510,85	€ 646,86	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 579,41	€ 579,41	€ 236,79	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 4.398,00	€ 4.398,00	€ 165,90	€ -
TOTALE	€ 130.488,26	€ 130.488,26	€ 1.049,55	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 28.421,51	
Residui riscossi nel 2021	€ 65,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 28.356,05	99,77%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 28.356,05	
FCDE al 31/12/2021	€ 28.356,05	100,00%

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 23.078,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.368,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 20.710,18	89,74%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 20.710,18	
FCDE al 31/12/2021	€ 20.710,18	100,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 313.332,57	
Residui riscossi nel 2021	€ 84.008,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 229.324,53	73,19%
Residui della competenza	€ 51.895,41	
Residui totali	€ 281.219,94	
FCDE al 31/12/2021	€ 281.219,94	100,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire	2019	2020	2021
Accertamento	€ 90.542,75	€ 85.811,89	€ 176.683,47
Riscossione	€ 90.542,75	€ 85.811,89	€ 176.683,47

Non sono state destinate somme del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 134.209,37	€ 19.138,15	€ 228.047,31
riscossione	€ 51.549,10	€ 10.711,34	€ 51.117,83
%riscossione	38,41	55,97	22,42

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come da apposita certificazione trasmessa al Ministero dell'Interno.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 229.697,13	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.585,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati	€ 72.521,72	
Residui al 31/12/2021	€ 152.589,95	66,43%
Residui della competenza	€ 176.919,48	
Residui totali	€ 329.509,43	
FCDE al 31/12/2021	€ 329.509,43	100,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.570,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.575,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 1.994,21	55,86%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 1.994,21	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web per l'anno 2020 mentre per l'anno 2021 la certificazione è in fase di predisposizione e verrà trasmessa entro la scadenza del 31.05.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori. Non sussistono ristori specifici di spesa non utilizzati al 31/12/2021.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 499.436,26	€ 566.603,53	67.167,27
102	imposte e tasse a carico ente	€ 48.663,41	€ 49.570,19	906,78
103	acquisto beni e servizi	€ 1.613.013,99	€ 1.748.797,13	135.783,14
104	trasferimenti correnti	€ 474.001,95	€ 361.278,73	-112.723,22
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 35.523,73	€ 30.580,04	-4.943,69
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 38.094,40	€ 60.506,84	22.412,44
110	altre spese correnti	€ 76.830,08	€ 77.666,68	836,60
TOTALE		€ 2.785.563,82	€ 2.895.003,14	109.439,32

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 600.061,51	€ 731.492,42	131.430,91
203	Contributi agli investimenti	€ 3.963,96	€ 8.000,00	4.036,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 7.375,88	7.375,88
TOTALE		€ 604.025,47	€ 746.868,30	142.842,83

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- 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.
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 590.224,87, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	539.395,79	569.340,83
Spese macroaggregato 103	44.473,04	55.307,79
Irap macroaggregato 102	36.137,75	37.896,71
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	
Altre spese: da specificare.....	-	
Altre spese: da specificare.....	-	
Altre spese: da specificare.....	-	
Totale spese di personale (A)	620.006,58	662.545,33
(-) Componenti escluse (B)	29.781,71	90.430,40
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	-	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	590.224,87	572.114,93
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia 1.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Il precedente Revisore unico ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il precedente Revisore unico ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 29/07/2021 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione prende atto che il Comune non detiene partecipazioni in società, fa parte comunque del Parco Regionale agricolo del Monte Netto e dell'azienda speciale consortile Brescia est- ambito n. 3 per i servizi alla persona ed in entrambi i casi non si sono registrate perdite nell'ultimo quinquennio (2016-2020)

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/20	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Parco regionale agricolo del Monte netto	40%	341.358,10	0	0	0	nessuno negli ultimi cinque anni
Azienda speciale consortile Brescia est ambito n. 3	4,65%	152.335,00	0	0	0	nessuno negli ultimi cinque anni

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021 alcun fondo.

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	122,00	366,00	244,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
9	Altre	-	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	122,00	366,00	- 244,00
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	6.380.269,55	6.972.434,75	- 592.165,20
1.1	Terreni	-	379.877,74	- 379.877,74
1.2	Fabbricati	-	-	-
1.3	Infrastrutture	5.899.506,89	6.088.545,45	- 189.038,56
1.9	Altri beni demaniali	480.762,66	504.011,56	- 23.248,90
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.942.324,51	6.494.238,65	448.085,86
2.1	Terreni	686.077,87	313.815,69	372.262,18
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.2	Fabbricati	5.513.116,11	5.773.802,58	- 260.686,47
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	97.701,62	80.390,47	17.311,15
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	55.285,17	-	55.285,17
2.5	Mezzi di trasporto	160.285,62	-	160.285,62
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.762,78	-	17.762,78
2.7	Mobili e arredi	16.508,52	-	16.508,52
2.8	Infrastrutture	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	395.586,82	326.229,91	69.356,91
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	669.493,39	- 669.493,39
	Totale immobilizzazioni materiali	13.322.594,06	14.136.166,79	- 813.572,73
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	-	-	-
a	imprese controllate	-	-	-
b	imprese partecipate	-	-	-
c	altri soggetti	-	-	-
2	Crediti verso	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.322.716,06	14.136.532,79	- 813.816,73
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>			
	Totale rimanenze	-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	176.854,85	551.430,18	- 374.575,33
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	160.340,38	543.236,60	- 382.896,22
c	Crediti da Fondi perequativi	16.514,47	8.193,58	8.320,89
2	Crediti per trasferimenti e contributi	15.631,67	18.767,70	- 3.136,03
a	verso amministrazioni pubbliche	15.631,67	18.767,70	- 3.136,03
b	imprese controllate	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-
d	verso altri soggetti	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	22.324,69	248.864,10	- 226.539,41
4	Altri Crediti	248.292,84	80.499,03	167.793,81
a	verso l'erario	-	-	-
b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
c	altri	248.292,84	80.499,03	167.793,81
	Totale crediti	463.104,05	899.561,01	- 436.456,96
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	4.096.619,37	2.906.800,55	1.189.818,82
a	Istituto tesoriere	4.096.619,37	2.906.800,55	1.189.818,82
b	presso Banca d'Italia	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	4.096.619,37	2.906.800,55	1.189.818,82
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.559.723,42	3.806.361,56	753.361,86
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	29.318,00	35.241,63	- 5.923,63
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	29.318,00	35.241,63	- 5.923,63
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.911.757,48	17.978.135,98	- 66.378,50

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	62.808,12	62.808,12	0,00
II	Riserve	8.903.243,06	8.903.243,06	0,00
b	da capitale	1.922.924,32	1.507.442,59	415481,73
c	da permessi di costruire	600.049,19	423.365,72	176683,47
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.380.269,55	6.972.434,75	-592165,20
e	altre riserve indisponibili	-	-	0,00
f	altre riserve disponibili	-	-	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	21.904,91	705.834,88	-683929,97
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	836.046,67	130.211,79	705834,88
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.824.002,76	9.802.097,85	21904,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	167.456,00	725.364,11	-557908,11
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		167.456,00	725.364,11	-557908,11
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	774.193,13	841.462,59	- 67.269,46
a	prestiti obbligazionari	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	774.193,13	841.462,59	- 67.269,46
d	verso altri finanziatori	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	215.571,67	168.102,24	47.469,43
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	70.945,71	234.030,38	- 163.084,67
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	43.145,57	-	43.145,57
c	imprese controllate	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-
e	altri soggetti	27.800,14	234.030,38	- 206.230,24
5	Altri debiti	320.665,02	152.806,20	167.858,82
a	tributari	1.074,78	318,42	756,36
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.448,17	-	8.448,17
c	per attività svolta per c/terzi (2)	46.281,50	48.573,64	- 2.292,14
d	altri	264.860,57	103.914,14	160.946,43
TOTALE DEBITI (D)		1.381.375,53	1.396.401,41	-15025,88
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	6538923,19	6054272,61	484650,58
1	Contributi agli investimenti	6538923,19	6054272,61	484650,58
a	da altre amministrazioni pubbliche	3373154,28	2967276,79	405877,49
b	da altri soggetti	3165768,91	3086995,82	78773,09
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.538.923,19	6.054.272,61	484650,58
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.911.757,48	17.978.135,98	-66378,50
CONTI D'ORDINE				
1	Impegni su esercizi futuri	894818,53	102886,69	791931,84
2	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		894.818,53	102.886,69	791931,84

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale

Il Revisore unico ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

CONTO ECONOMICO

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.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	1.744.356,19	1.802.202,92	- 57.846,73
2	Proventi da fondi perequativi	550.441,86	531.400,00	19.041,86
3	Proventi da trasferimenti e contributi	249.789,25	1.072.867,57	- 823.078,32
a	Proventi da trasferimenti correnti	249.789,25	1.072.867,57	- 823.078,32
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	-
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	694.713,93	355.168,07	339.545,86
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	156.070,80	89.537,28	66.533,52
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	538.643,13	265.630,79	273.012,34
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	132.349,40	116.694,84	15.654,56
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.371.650,63	3.878.333,40	- 506.682,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	49.970,16	126.211,23	- 76.241,07
10	Prestazioni di servizi	1.692.743,17	1.380.039,16	312.704,01
11	Utilizzo beni di terzi	6.083,80	106.763,60	- 100.679,80
12	Trasferimenti e contributi	361.278,73	474.001,95	- 112.723,22
a	Trasferimenti correnti	361.278,73	474.001,95	- 112.723,22
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	-
13	Personale	566.603,53	499.436,26	67.167,27
14	Ammortamenti e svalutazioni	602.651,34	655.430,66	- 52.779,32
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	244,00	244,00	-
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	602.407,34	655.186,66	- 52.779,32
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	-
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-
16	Accantonamenti per rischi	229.249,47	112.080,00	117.169,47
17	Altri accantonamenti	0,00	35.241,63	- 35.241,63
18	Oneri diversi di gestione	138.173,52	114.924,48	23.249,04
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.646.753,72	3.504.128,97	142.624,75
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-275.103,09	374.204,43	- 649.307,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	-
a	da società controllate	0,00	0,00	-
b	da società partecipate	0,00	0,00	-
c	da altri soggetti	0,00	0,00	-
20	Altri proventi finanziari	0,34	0,84	- 0,50
Totale proventi finanziari		0,34	0,84	- 0,50
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	30.580,04	35.523,73	- 4.943,69
a	Interessi passivi	30.580,04	35.523,73	- 4.943,69
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	-
Totale oneri finanziari		30.580,04	35.523,73	- 4.943,69
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-30.579,70	-35.522,89	4.943,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	-
23	Svalutazioni	0,00	0,00	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	388.573,59	415.816,75	- 27.243,16
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	28.313,73	106.622,76	- 78.309,03
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	-
e	Altri proventi straordinari	360.259,86	309.193,99	51.065,87
Totale proventi straordinari		388.573,59	415.816,75	- 27.243,16
25	Oneri straordinari	11.415,70	0,00	11.415,70
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	11.415,70	0,00	11.415,70
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	-
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	-
Totale oneri straordinari		11.415,70	0,00	11.415,70
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		377.157,89	415.816,75	- 38.658,86
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		71.475,10	754.498,29	- 683.023,19
26	Imposte (*)	49.570,19	48.663,41	906,78
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	21.904,91	705.834,88	- 683.929,97

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, il Revisore unico attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

ANDREA MARIANI

