


COMUNE DI BRUSIMPIANO

Provincia di Varese

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto

Anno 2021

COMUNE DI BRUSIMPIANO			
29 MAR 2022			
PROT. N.	1850		
Tit.	2	Classe	M
		Uff.	RAG

IL REVISORE UNICO

DOTT. GINO BARDINI

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- i) Utilizzo plusvalenze
- l) Proventi beni dell'ente
- m) Spese correnti
- n) Spese per il personale
- o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- p) Spese in conto capitale
- q) Servizi per conto terzi
- r) Indebitamento e gestione del debito
- s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- t) contratti di leasing

- *Analisi della gestione dei residui*

FCDE e altri fondi

SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

CONCLUSIONI

Comune di Brusimpiano

Organo di revisione

Verbale n. ____ del _____

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Brusimpiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_____, il _____

Il Revisore Unico
Dott. Gino Bardini

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gino Bardini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 27.12.2020;

- ◆ ricevuta in data 18/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 10 del 18/03/2022, 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) Situazione patrimoniale semplificata (**);

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2021, opzione effettuata dal Comune di Brusimpiano

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 14/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	16	19/03/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO D'URGENZA
GC	23	28/05/2021	VARIAZIONE DOPO CONSUNTIVO 2020
GC	50	26/11/2021	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 5 - DI URGENZA
GC	66	23/12/2021	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	16	19/03/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO D'URGENZA
GC	23	28/05/2021	VARIAZIONE DOPO CONSUNTIVO 2020
CC	18	30/07/2021	VARIAZIONE LUGLIO 2021
CC	28	28/10/2021	VARIAZIONE DI OTTOBRE
GC	50	26/11/2021	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 5 - DI URGENZA

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente

riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Brusimpiano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1137 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2021, 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 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 (sisma);
- **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;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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, non essendosi rilevata la circostanza;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000

- (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **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, non essendosi rilevata la circostanza;
 - nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo NON essendoci disavanzi da recuperare
 - non è in dissesto;
 - che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, NON essendoci necessità;
 - il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto all'avanzo 2020
 - **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non essendoci verificato il caso.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati segnalati, riconosciuti o finanziati debiti fuori bilancio

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 (da conto del Tesoriere)	(=)		1.250.175,98
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 (da scritture contabili)	(=)		1.250.175,98

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 735.326,07	€ 1.002.311,91	€ 1.250.175,98
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.117,28	€ 13.367,76	€ 13.367,76

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.117,28	€ 3.117,28	€ 13.367,76
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.117,28	€ 3.117,28	€ 13.367,76
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 10.250,48	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.117,28	€ 13.367,76	€ 13.367,76
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.117,28	€ 13.367,76	€ 13.367,76

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di Cassa Anno 2021					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.002.311,91			1.002.311,91
Entrate Titolo 1.00	+	1.026.335,00	686.153,47	66.171,05	752.324,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	145.808,05	131.612,01	0,00	131.612,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	480.002,04	96.009,70	51.310,27	147.319,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.652.145,09	913.775,18	117.481,32	1.031.256,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.678.490,03	772.410,82	204.626,38	977.037,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	37.720,00	37.611,74	0,00	37.611,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.716.210,03	810.022,56	204.626,38	1.014.648,94
Differenza D (D=B-C)	=	-64.064,94	103.752,62	-87.145,06	16.607,56
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 (B)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-64.064,94	103.752,62	-87.145,06	16.607,56
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	921.437,00	462.899,64	85.017,25	547.916,89
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate I (I=Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I))	=	921.437,00	462.899,64	85.017,25	547.916,89
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	921.437,00	462.899,64	85.017,25	547.916,89
Spese Titolo 2.00	+	828.652,28	184.049,42	124.956,04	309.005,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	828.652,28	184.049,42	124.956,04	309.005,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	828.652,28	184.049,42	124.956,04	309.005,46
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	92.784,72	278.850,22	-39.938,79	238.911,43
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	230.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	230.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	283.512,33	188.211,53	2.296,15	190.507,69
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	303.810,84	177.498,87	20.663,74	198.162,61
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.010.733,18	393.315,50	-145.451,43	1.250.175,98

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO.

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'Ente rispetta le tempistiche di pagamento previste dalle norme vigenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è stato elaborato e tempestivamente pubblicato sulla apposita sezione permanente dell'albo trasparenza del sito internet del Comune di Brusimpiano, come verificabile controllando il seguente link:

http://ww2.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/_gazzetta_amministrativa/amministrazione_trasparente/lombardia/brusimpiano/170_pag_amm/010_ind_tem_pag/2022/Documenti_1641197748393/

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 156.083,10

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2021
Accertamenti di competenza	+	2.016.996,05
Impegni di competenza	-	1.507.547,80
SALDO		509.448,25
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	19.347,55
Impegni confluìti in FPV al 31/12	-	372.712,70
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		156.083,10

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	156.083,10
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	158.100,00
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
SALDO		314.183,10

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		2021
Gestione di competenza		
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	509.448,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA		509.448,25
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		19.347,55
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		372.712,70
SALDO FPV		-353.365,15
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		54.271,22
Minori residui passivi riaccertati (+)		82.042,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		27.770,79
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		509.448,25
SALDO FPV (+)		-353.365,15
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		27.770,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		158.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		492.626,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	(A)	834.580,37

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	€ 746.778,82	€ 758.331,77	€ 686.153,47	90,4819628
Titolo II	€ 145.808,05	€ 134.112,01	€ 131.612,01	98,13588656
Titolo III	€ 383.825,00	€ 193.260,96	€ 96.009,70	49,67878665
Titolo IV	€ 737.937,00	€ 739.260,64	€ 462.899,64	62,61656782
Titolo IX	€ 259.065,00	€ 192.030,67	€ 188.211,53	98,01118228

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021) la seguente situazione:

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	22.831,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.186.296,09
<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	(-)	1.036.896,78
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	19.347,55
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	(-)	36.032,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		116.851,73
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<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	(+)	0,00

o dei principi contabili		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		116.851,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		116.851,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-9.797,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		126.649,59
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	48.050,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	175.288,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	646.365,27
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 di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	718.725,05
UI) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese 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-UI-U2-V+E)		150.979,14
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		150.979,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		150.979,14
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		267.830,87
- Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'Esercizio 2021		0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		267.830,87
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		-9.797,86
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		277.628,73

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		116.851,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-9.797,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		126.649,59

Comune di Brusimpiano

Allegato n°2) Rendiconto di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa accreditata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate applicata al bilancio dell'esercizio 2020	Entrata vincolata accreditata nell'esercizio 2020	Impegni finanziari da entrate vincolate accreditate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accreditate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazioni e di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (4) e cancellazioni di residui passivi finanziari da risorse vincolate (5) (gestione dei redditi)	Cancellazioni e di residui passivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (6) e cancellazioni di residui passivi finanziari da risorse vincolate (7) (gestione dei redditi)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)-(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)-(h)	
Vincoli derivanti da legge													
Vincoli derivanti da provvedimenti													
TOTALE vincoli derivanti da legge (1/1)				19.039,17	4.500,00	66.452,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	66.452,00	81.041,17	
Vincoli derivanti da trasformazioni													
TOTALE vincoli derivanti da trasformazioni (1/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
TOTALE vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli derivanti da contributi													
TOTALE vincoli derivanti da contributi (1/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli derivanti da altre fonti													
TOTALE vincoli derivanti da altre fonti (1/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE risorse vincolate (1/1)+(1/2)+(1/3)+(1/4)+(1/5)				19.039,17	4.500,00	66.452,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.452,00	81.041,17

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 19.347,55	€ 22.831,97
FPV di parte capitale	€ -	€ 175.288,92
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e alle diverse interpretazione delle vigenti norme.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 834.580,37.=, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.002.311,91
Riscossione	(+)	204.794,73	1.564.886,35	1.769.681,08
Pagamenti	(-)	350.246,16	1.171.570,85	1.521.817,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.250.175,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.250.175,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	324.614,60	452.109,70	776.724,30
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	483.630,26	335.976,95	819.607,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.864,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			368.848,06

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			834.580,37
--	-----	--	--	------------

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	427.290,02	650.726,48	834.580,37
di cui:			
a) Parte accantonata	236.178,11	226.380,25	268.162,77
b) Parte vincolata	19.089,17	81.041,17	90.601,65
c) Parte destinata a investimenti	79.310,75	225.149,72	315.744,84
e) Parte disponibile (+/-) *	92.711,99	118.155,34	160.071,11

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Fondi Covid versati dallo Stato

In relazione ai diversi fondi versati dallo Stato, nel corso dell'anno 2021, in seguito alla emergenza COVID-2020 si segnala che i fondi (10.110,48 per ristoro minori entrate) sono stati regolarmente introitati e saranno oggetto di apposita rendicontazione, entro i termini temporali stabiliti dalla legge, i cui dettagli sono, al momento della redazione della presente relazione, ancora indefiniti.

Il Comune ha comunque vincolato parte dell'avanzo, pari ad euro 68.862,48 (58.752,00.= derivanti dai fondi girati nel 2020 e 10.110,48 da fondi girati nel 2021) derivante dalle disponibilità non impegnate sui capitoli di spesa finanziati dai fondi sopra indicati.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Fondo rischi e perdite	Fondo rischi e perdite potenziali	Altri fondi	Escluse	Trasferite	multa	riserve	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 108.600,00	€ 108.600,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 6.500,00	€ -				€ 6.500,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 43.000,00	€ -								€ 43.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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. 8 del 11/03/2022 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.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 8 del 11/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	119.349,09	21.186,88	24.209,83	29.689,21	85.121,17		279.556,18
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 3	11.267,01	0,00	6.045,00	8.500,00	70.365,03		96.177,04
Titolo 4	0,00	0,00	13.000,00	25.000,00	145.500,00		183.500,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	7.028,70	3.323,83	4.302,44	1.796,08	7.996,28		24.447,33
Totale	137.644,80	24.510,71	47.557,27	64.985,29	308.982,48		583.680,55

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	75.792,87	20.868,30	21.023,05	21.013,73	30.906,10	72.178,30	241.782,35
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	35.093,97	97.251,26	132.345,23
Titolo 4	0,00	0,00	13.000,00	25.000,00	60.000,00	276.361,00	374.361,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.644,77	3.323,83	3.478,94	1.796,08	6.672,96	3.819,14	25.735,72
Totale	82.437,64	24.192,13	37.501,99	47.809,81	132.673,03	452.109,70	776.724,30

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	96.521,50	12.260,25	74.781,67	33.309,12	217.236,71		434.109,25
Titolo 2	8.373,05	0,00	0,00	17.245,82	411.444,47		437.063,34
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	10.234,42	1.247,33	2.412,94	3.136,50	27.714,65		44.745,84
Totale	115.128,97	13.507,58	77.194,61	53.691,44	656.395,83		915.918,43

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	68.404,24	10.490,28	63.767,86	12.481,22	41.255,14	173.647,23	370.045,97
Titolo 2	7.923,05	0,00	0,00	5.371,56	252.632,83	147.797,92	413.725,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	6.433,40	1.247,33	2.412,94	2.010,53	9.199,88	14.531,80	35.835,88
Totale	82.760,69	11.737,61	66.180,80	19.863,31	303.087,85	335.976,95	819.607,21

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 53.553,88	€ 33.084,13
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 482,75	€ 46.179,86
Gestione servizi c/terzi	€ 234,59	€ 2.778,02
MINORI RESIDUI	€ 54.271,22	€ 82.042,01

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2021
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	509.448,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA		509.448,25
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		19.347,55
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		372.712,70

SALDO FPV		-353.365,15
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		54.271,22
Minori residui passivi riaccertati (+)		82.042,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		27.770,79
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		509.448,25
SALDO FPV (+)		-353.365,15
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		27.770,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		158.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		492.626,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	(A)	834.580,37

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 265.783,77.=.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 41.798,06 (derivanti da tassa smaltimento rifiuti degli anni 2011 e 2012) e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) Il relativo adeguamento del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco allegato al rendiconto;

In sede di approvazione del Rendiconto 2021 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del di 30 dicembre 2021 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2021.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente NON ha e NON HA MAI avuto la necessità di attivare tale fonte di liquidità

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.000,00.=, 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...2.000,00.= disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro...2.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene ragionevole l'accantonamento dato che l'Ente attualmente non ha in essere contenzioso che possa dar luogo a passività.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro zero quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro zero quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Non risultano partecipazioni in aziende o società partecipate in perdita

Fondo indennità di fine mandato

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

Errore. Il collegamento non è valido.

Si segnala che il Sindaco attualmente in carica ha formalmente rinunciato a tale indennità

Parte vincolata

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.800,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 50.000,00		-€ 50.000,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 402.487,79	€ 319.976,89	-€ 82.510,90
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 266.237,26	€ 11.870,45	-€ 254.366,81
	TOTALE	€ 718.725,05	€ 331.847,34	-€ 386.877,71

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.

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	237.065,00	180.326,01	56.738,99
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	22.000,00	11.704,66	10.295,34
Totale	267.565,00	192.030,67	67.034,33

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	259.065,00	192.030,67	67.034,33
Totale	259.065,00	192.030,67	67.034,33

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO 2020	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 784.678,86	3,17%	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 119.119,09		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 282.498,14		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	€ 1.186.296,09		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 118.629,61		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 37.611,74		
(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)	€ 81.017,87		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 37.611,74		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		3,17%	
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.			
Nota Esplicativa			

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.053.564,96
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 37.611,74
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.015.953,22

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

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

	2019	2020	2021
Residuo debito	1.124.127,29	1.089.596,96	1.053.564,94
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	-34.530,33	-36.032,02	-37.611,74
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	1.089.596,96	1.053.564,94	1.015.953,20

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Oneri finanziari	58.073,41	56.571,74	54.992,00
Quota capitale	34.530,33	36.032,00	37.611,74
Totale fine anno	92.603,74	92.603,74	92.603,74

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

L'Ente *non si è avvalso* della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'Ente NON ha rilasciato garanzie o fideiussioni.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha e NON HA MAI utilizzato tale forma di liquidità

Contratti di leasing

L'ente NON ha in essere contratti di leasing

Strumenti di finanza derivata

L'ente NON ha e NON HA MAI AVUTO in essere strumenti di finanza derivata

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2021 del 14 febbraio 2021.

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 1.08.2021 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 314.183,10
- W2* (equilibrio di bilancio): € 298.122,62
- W3* (equilibrio complessivo): € 256.340,10.

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	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 27.329,89	€ 27.329,89	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.293,15	€ 1.293,15	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 28.623,04	€ 28.623,04	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	

non esistono somme a residuo

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 2.558,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: maggiore compliance da parte dei contribuenti

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.827,32	
Residui riscossi nel 2021	€ 10.827,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

In merito si osserva che non esistono residui ancora da incassare.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 2.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: adeguamento tariffario per copertura spese servizio

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 236.307,27	
Residui riscossi nel 2021	€ 23.760,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 41.798,06	
Residui al 31/12/2021	€ 170.748,65	72,26%
Residui della competenza	€ 38.297,89	
Residui totali	€ 209.046,54	
FCDE al 31/12/2021	€ 189.145,04	90,48%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	10.510,25	22.109,33	30.749,86
Riscossione	10.510,25	22.109,33	30.749,86

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ 10.510,25	90,00%
2020	€ 22.109,33	87,73%
2021	€ 30.749,86	0,00%

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	7.500,00	5.361,86 €	4.700,81
riscossione	7.500,00	4.808,88 €	4.700,81
%riscossione	100,00	89,69	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	7.500,00	5.361,86 €	4.700,81
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00 €	-
entrata netta	7.500,00	5.361,86 €	4.700,81
destinazione a spesa corrente vincolata	3.750,00	2.680,93 €	2.350,41
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 552,98	
Residui riscossi nel 2021	€ 552,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Si rileva che le sanzioni riscosse non derivano da violazioni al limite massimo di velocità, quindi non necessitano del rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, (per il quale i proventi delle sanzioni derivanti, 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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 375,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: riduzione canone per emergenza COVID

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 800,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 750,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 49,60	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020 (a)	Rendiconto 2021 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	246.633,16	239.053,58	-7.579,58
102	Imposte e tasse a carico ente	17.818,25	16.838,60	-979,65
103	Acquisto beni e servizi	580.238,12	462.300,37	-117.937,75
104	Trasferimenti correnti	98.253,43	86.486,48	-11.766,95
107	Interessi passivi	56.571,74	54.992,00	-1.579,74
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	37.382,08	86.387,02	49.004,94
Totale Titolo 1		1.036.896,78	946.058,05	-90.838,73

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 94.057,57;
- 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 258.220,80;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata dell'anno, 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti fissati dalla legge.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	209.005,80	239.053,58
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	15.133,67	15.455,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Convenzioni: Segreteria /PM	34.081,33	5.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	258.220,80	259.509,46
(-) Componenti escluse (B) - rimborsi spese personale da altri enti		20.433,02
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	258.220,80	239.066,44

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2021-2023 entro il 31.12.2021 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2020, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2020 entro il 30 aprile 2021 e il bilancio preventivo 2021-2023 entro il 31.12.2021, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di*

servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).

L'Organo di revisione ha inoltre 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, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata dal Comune di Brusimpiano e relativa risposta di Alfa srl, ns. prot. n. 1276 del 02/03/2022 che conferma l'esistenza dei crediti iscritti nel bilancio

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2021 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Per tutti gli enti

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:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Aggiornati al
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2021
- inventario dei beni immobili	31/12/2021
- inventario dei beni mobili	31/12/2021
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2021
Rimanenze	31/12/2021

Visto l'art. 232 comma 2 del T.U.E.L. come modificato dall'art. 15-quater, della legge n. 58 del 2020 ai sensi del quale: "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2020. Gli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2020 allegano al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2020, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011;

VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri -Dipartimento per gli affari regionali, dell'11 novembre 2020 concernente "Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 degli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2020" emanato in attuazione dell'articolo 15-quater, comma 1, del decreto-legge 30 aprile 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2020, n. 58, in vista dell'avvio della contabilità economico patrimoniale dal 1° gennaio 2021;

VISTO l'articolo 57, comma 2-ter, del decreto-legge 26 ottobre 2020, n. 124 convertito con modificazione dalla legge 19 dicembre 2020, n.157, il quale, novellando ulteriormente l'art. 232 del decreto legislativo 2000 n.267, ha previsto che gli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale provvedendo, in tal caso, ad allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri -Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2020, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011;

L'Ente ha predisposto, in base a quanto sopra richiamato, la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2021 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (semplificato) che ha le risultanze seguenti:

Comune di Brusimpiano

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
II 1	Beni demaniali	2.543.852,77	2.429.495,74		
1.1	Terreni	5.300,00	5.300,00		
1.2	Fabbricati	170.000,20	160.274,14		
1.3	Infrastrutture	2.341.376,09	2.255.804,62		
1.9	Altri beni demaniali	25.176,48	8.116,98		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.695.172,26	1.656.390,76		
2.1	Terreni	201.422,36	201.422,36	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	822.931,24	778.430,66		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	45.693,12	37.380,33	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	18.727,82	20.271,37	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	4.120,41	9.614,27		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.601,48	2.985,19		
2.7	Mobili e arredi	5.400,53	6.181,33		
2.8	Infrastrutture	551.495,98	573.841,84		
2.99	Altri beni materiali	39.779,32	26.263,41		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		4.237.025,03	4.085.886,50		
IV <u>Immobilizzazioni finanziarie</u>					
1	Partecipazioni in	41,54	41,54	BI11a	BI11a
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	41,54	41,54		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BI12a	BI12a
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI13	
3	Altri titoli	0,00	0,00		
Totale immobilizzazioni finanziarie		41,54	41,54		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		4.237.066,57	4.085.928,04		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>				CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
<u>Crediti</u>					
1	Crediti di natura tributaria	52.637,31	55.554,93		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	52.637,31	55.439,42		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	121,51		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	363.861,00	170.500,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	363.861,00	170.500,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	43.139,33	62.267,96	CI1	CI1
4	Altri Crediti	50.504,24	70.033,09	CI5	CI5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	50.504,24	70.033,09		
Totale crediti		510.141,88	358.355,98		
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV <u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	1.250.175,98	1.002.311,91		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.250.175,98	1.002.311,91		
2	Altri depositi bancari e postali	44,58	9.840,29	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		1.250.220,56	1.012.152,20		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.760.362,44	1.370.508,18		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		5.997.429,01	5.456.436,22		

Comune di Brusimpiano

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

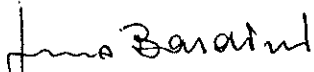
Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	391.876,97	391.876,97	AI	AI
II	Riserve	3.656.944,56	2.748.916,35		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	319.420,61	319.420,61		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i</i>				
d	<i>beni culturali</i>	3.337.523,95	2.429.495,74		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	110.668,07	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.159.489,60	3.484.573,85		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per Imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	2.379,00	2.379,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.379,00	2.379,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	1.015.953,20	1.053.564,94		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.015.953,20	1.053.564,94	D5	
2	Debiti verso fornitori	303.082,75	330.213,95	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	216.609,98	245.121,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	211.452,00	235.218,02		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	5.157,98	9.902,98		
5	Altri debiti	299.914,48	340.583,48	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	14.379,89	21.192,81		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	1.590,91		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	285.534,59	317.799,76		
TOTALE DEBITI (D)		1.835.560,41	1.969.483,37		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.997.429,01	5.456.436,22		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021

L'Organo di revisione


(Dott. Gino Bardini)