

Comune di Palazzolo sull'Oglio

Provincia di Brescia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 6 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

L'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Palazzolo sull'Oglio, 6 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Martinalli Simone

Garbellini Bruno

Colombo Dario

Sommario

1.	PREMESSA.....	3
2.	LA GESTIONE DELLA CASSA	3
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	17
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
7.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
8.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	28
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
10.	CONCLUSIONI	30

1. PREMESSA

Il Comune di Palazzolo sull'Oglio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 20.203 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31/12/2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	7.290.618,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	7.290.618,58
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.247.422,55	6.408.871,76	7.290.618,58
di cui cassa vincolata	518.896,53	527.990,47	464.634,64

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto “disponibilità liquide” scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale del 13/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale del 24/11/2021
- 3 trimestre 2021 verbale del 24/11/2021
- 4 trimestre 2021 verbale del 06/04/2022

L'ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Dati sui 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'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -11 giorni.

L'Ente, con determinazione n. 284/2022 ha rilevato che le fatture esigibili non pagate al 31.12.2021 ammontano ad Euro 300,86, pagate a febbraio 2022.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 19 del 15/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 48,809%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 77,394%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		421.806,88	700.714,23	757.532,56	360.407,12	1.914.186,45	4.154.647,24
Titolo 2	5.533,97		107.234,40	39.825,86	117.361,55	678.005,85	947.961,63
Titolo 3	4.522,48	47.931,39	556.652,67	472.761,44	119.485,37	570.597,22	1.771.950,57
Titolo 4	43.896,84			218.307,10	136.626,13	542.512,63	941.342,70
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6			12.227,92	109.717,44	10.609,37	350.000,00	482.554,73
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	157.601,10	239,97	4.778,20	5.275,83	1.565,21	4.519,18	173.979,49
Totale	211.554,39	469.978,24	1.381.607,42	1.603.420,23	746.054,75	4.059.821,33	8.472.436,36

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti per 150.000,00 nell'anno 2011, relativi a depositi cauzionali a garanzia di RFI per passaggio a livello;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

CAP.	residui mantenuti tit. 1	Importo
10	IMU ordinaria	83.006,95
16	Recupero IMU - accertamenti.	840.852,04
186	Tassa sui rifiuti - TA.RI.	194.080,69
CAP.	residui mantenuti tit. 3	importo
1790	Sanzioni amministrative per violazioni regolamenti comunali, ordinanze e norme di legge in materia stradale	422.509,83
2160	Prelievo spese fondo per la progettazione e l'innovazione previsto dal codice dei contratti	83.800,00

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	7.378,04	24.558,23		153.436,43	438.693,25	3.904.317,00	4.528.382,95
Titolo 2				7.877,35	28.338,38	501.750,16	537.965,89
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	31.112,25	400,00	121.122,49	124.832,98	40.165,96	315.131,85	632.765,53
Totale	38.490,29	24.958,23	121.122,49	286.146,76	507.197,59	4.721.199,01	5.699.114,37

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

CAP.	residui mantenuti tit. 1	Importo
775	SGRAVI E RIMBORSI TARI E QUOTE INESIGIBILI TARI	16.821,00
2200	SPESE PER RIMOZIONE E CUSTODIA VEICOLI SEQUESTRATI SUL TERRITORIO	21.511,44
2305	QUOTA A FAVORE DEL COMUNE DI ERBUSCO PER GESTIONE ASSOCIATA -PALAZZOLO/ERBUSCO- FUNZIONI E SERVIZI DI POLIZIA LOCALE	53.179,62
2500	SPESE RISCALDAMENTO SCUOLE MATERNE	26.351,39
3980	SPESE PER UTILIZZO PALESTRA C.S.P. E PALASPORT IN ORARI EXTRASCOLASTICI (TRASF. ALLA PROVINCIA)	16.058,28
4320	ENERGIA ELETTRICA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	43.641,18
5265	PROGETTO "FAMI" A SOSTEGNO DEI MINORI (FIN. CONTR. REGIONALE CAP. 446)	15.838,18
5630	GESTIONE BANDO SPRAR (VEDI CAP. ENTRATA 355)	27.656,41
5638	INTERVENTI DI SPESA A SOSTEGNO DELL'INCLUSIONE SOCIALE (FIN. CONTRIBUTO STATALE CAP. 358)	26.848,68
6460	CONTRIBUTI FONDO SOSTEGNO AFFITTI (FIN.CONTR.REG.LE CAP.680)	32.102,48
6495	SPESE PER ATTIVAZIONE PROGETTI "DOPO DI NOI" (vedi cap.655)	44.610,32
6760	EROGAZIONE CONTRIBUTI AI PRIVATI PER SERVIZI (EX CIRCOLARE 4) - CAP. ENTRATA 590	52.694,93
6860	SPESE PER REALIZZAZIONE PROGETTO DI CONCILIAZIONE (CAP. ENTRATA 1274 E 1275)	33.155,03
CAP.	residui mantenuti tit. 2	importo
7523	RESTAURO ROCHA MAGNA - RECUPERO EDIFICIO DELLA GUARNIGIONE (FIN.MUTUO CAP. 3266)	4.969,97
8190	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE (GESTITO DA UFFICIO LL.PP)	5.970,81
9170	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	3.149,67
9438	SISTEMAZIONE STRADE E MARCIAPIEDI (FIN. MUTUO CDP CAP. 3650)	3.973,08

9439	SISTEMAZIONE STRADE E MARCIAPIEDI (FINANZIATO MUTUO CAP. 3820 ENTRATA)	4.895,85
CAP.	residui mantenuti tit. 7	importo
11300	DEPOSITI CAUZIONALI (vedi cap. entrata 3910)	52.572,54
11315	USCITE PER CONTO DI TERZI - IMPOSTE E TASSE RISCOSE PER CONTO DI TERZI (vedi cap. entrata 3925)	263.749,33

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			6.408.871,76
RISCOSSIONI	4.737.279,43	18.190.342,02	22.927.621,45
PAGAMENTI	4.307.784,89	17.738.089,74	22.045.874,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.290.618,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.290.618,58
RESIDUI ATTIVI	4.412.615,03	4.059.821,33	8.472.436,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	977.915,36	4.721.199,01	5.699.114,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			211.202,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.818.174,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			8.034.563,98

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-209.125,40
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.939.580,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.029.376,59
SALDO FPV	-89.795,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	555.899,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	280.311,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-275.588,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-209.125,40
SALDO FPV	-89.795,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-275.588,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.970.295,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.638.778,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	8.034.563,98

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	6.408.871,76		4.247.422,55		2.300.010,21	
+ Riscossioni	22.927.621,45		21.874.092,19		22.595.699,76	
- Pagamenti	-22.045.874,63		-19.712.642,98		-20.648.287,42	
= Cassa al 31.12	7.290.618,58		6.408.871,76		4.247.422,55	
+ residui attivi (Crediti)	8.472.436,36		9.705.793,66		8.621.213,09	
- residui passivi (Debiti)	-5.699.114,37		-5.566.011,33		-4.559.625,37	
= Avanzo di Amministrazione	10.063.940,57		10.548.654,09		8.309.010,27	
- FPV per spese correnti	-211.202,25		-303.023,36		-448.601,80	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.818.174,34		-1.636.557,48		-1.439.081,64	
= Risultato di Amministrazione	8.034.563,98	100%	8.609.073,25	100%	6.421.326,83	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-4.024.745,83	-50%	-3.995.144,07	-46%	-4.008.115,02	-62%
- Altri accantonamenti	-615.431,28	-8%	-489.369,12	-6%	-407.804,24	-6%
= Totale Parte Accantonata	-4.640.177,11	-58%	-4.484.513,19	-52%	-4.415.919,26	-69%
- Totale Parte Vincolata	-2.096.002,36	-26%	-2.847.723,11	-33%	-883.920,87	-14%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-93.422,85	-1%	-91.521,12	-1%	-129.495,54	-2%
= Avanzo Disponibile	1.204.961,66	15%	1.185.315,83	14%	991.991,16	15%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023			
Tipo	n. Delibera	Data delibera	Oggetto delibera
CC	12	30/03/2021	ESAME ED APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E CONTESTUALE VARIAZIONE DEL PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023
CC	21	27/04/2021	ESAME ED APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E CONTESTUALE VARIAZIONE DEL PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023
CC	40	29/07/2021	ESAME E APPROVAZIONE DELLA VARIAZIONE AL BILANCIO 2021/2023 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE (EX ART. 175 COMMA 8 DEL D.LGS. N. 267/2000)
CC	48	30/11/2021	ESAME ED APPROVAZIONE DELLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E CONTESTUALE VARIAZIONE DEL PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE 2021-2023.

- Variazioni di Giunta Comunale

VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023			
Tipo	n. Delibera	Data delibera	Oggetto delibera
GC	23	16/02/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (F.P.V.) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETTERA E), DEL D. LGS. 267/2000
GC	47	16/03/2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2020. (ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. 118/2011 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI)
GC	83	18/05/2021	VARIAZIONE DI BILANCIO URGENTE CON RELATIVO ADEGUAMENTO PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE PER PRESENTAZIONE DOMANDA AL MINISTERO PER BANDO NIDI.
GC	141	28/09/2021	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA
GC	168	02/11/2021	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA
GC	199	14/12/2021	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023			
Tipo	n. Delibera	Data delibera	Oggetto delibera
DT	83	02/02/2021	APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, QUOTA AVANZO VINCOLATO ANNO 2020, EX ART. 175, COMMA 5- QUATER, LETTERA C)
DT	128	12/02/2021	APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, QUOTA AVANZO VINCOLATO ANNO 2020, EX ART. 175, COMMA 5- QUATER, LETTERA C)
DT	153	23/02/2021	APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, QUOTA AVANZO VINCOLATO ANNO 2020, EX ART. 175, COMMA 5- QUATER, LETTERA C)
DT	398	19/05/2021	APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, QUOTA AVANZO VINCOLATO ANNO 2020, EX ART. 175, COMMA 5- QUATER, LETTERA C).
DT	539	13/07/2021	APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, QUOTA AVANZO VINCOLATO ANNO 2020, EX ART. 175, COMMA 5- QUATER, LETTERA C). ASSUNZIONE RELATIVO IMPEGNO.
DT	625	06/08/2021	APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 QUOTA AVANZO VINCOLATO ANNO 2020, EX ART. 175, COMMA 5- QUATER, LETTERA C).
DT	688	02/09/2021	APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 QUOTA AVANZO VINCOLATO ANNO 2020, EX ART. 175, COMMA 5- QUATER, LETTERA C).
DT	876	10/11/2021	APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 QUOTA AVANZO VINCOLATO ANNO 2020, EX ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETTERA C).
DT	911	19/11/2021	APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 QUOTA AVANZO VINCOLATO ANNO 2020, EX ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETTERA C).
DT	991	13/12/2021	APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 QUOTA AVANZO VINCOLATO ANNO 2020, EX ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETTERA C).
DT	1064	23/12/2021	APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 QUOTA AVANZO VINCOLATO ANNO 2020, EX ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETTERA C).

DT	1071	24/12/2021	APPLICAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 QUOTA AVANZO VINCOLATO ANNO 2020, EX ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETTERA C).
----	------	------------	---

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	22	10
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	12	
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

A tal proposito si commenta che il numero delle variazioni dimostra la capacità dell'ente di rispettare il principio della programmazione.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	4.484.513,19	2.847.723,11	91.521,12	1.185.315,83	8.609.073,25
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				907.070,04	907.070,04
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		1.971.703,88			1.971.703,88
Utilizzo parte destinata agli investimenti			91.521,12		91.521,12
Valore delle parti non utilizzate	4.484.513,19	876.019,23	0,00	278.245,79	5.638.778,21
Totale	4.484.513,19	2.847.723,11	91.521,12	1.185.315,83	8.609.073,25

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.995.144,07	0,00	400.000,00	89.369,12	4.484.513,19
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.995.144,07	0,00	400.000,00	89.369,12	4.484.513,19
Totale	3.995.144,07	0,00	400.000,00	89.369,12	4.484.513,19

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	681.301,90	1.895.362,14	13.403,45	257.655,62	2.847.723,11
Utilizzo parte vincolata	520.891,18	1.253.363,67	13.403,25	184.045,78	1.971.703,88
Valore delle parti non utilizzate	160.410,72	641.998,47	0,20	73.609,84	876.019,23
Totale	681.301,90	1.895.362,14	13.403,45	257.655,62	2.847.723,11

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

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La media semplice è stata calcolata per *singolo capitolo*.

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

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

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

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

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

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

L'ente nel corso del 2021 non ha ricevuto anticipazioni di liquidità.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 14.049,30.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali (Determina n. 284 del 29/03/2022):

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti:

- a) € 144.870,84 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- b) € 400.000,00 a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi;
- c) € 5.340,90 per eventuale rischio richiesta di pagamento proprietario fondo per realizzazione sentieri sponda sinistra fiume Oglio;

- d) € 43.444,45 per spese liti e arbitraggi;
- e) € 7.725,79 per restituzione al Ministero somma eccedente per pulizia e disinfezione seggi elettorali (Referendum settembre 2020) causa emergenza COVID;

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha non ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Modello RISTORI COVID-19/2021 DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021 (articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020) COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE DENOMINAZIONE ENTE Comune di PALAZZOLO SULL'OGGIO <i>(dati in euro)</i>		
--	--	--

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	2.927
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	539
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	86.173
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A)	0
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	54.621
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate)	144.260

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	84.358
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	193.586
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	42.622
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	502
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	321.068

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

- € 508.350,47 24 (Contributo statale per l'esercizio delle funzioni degli Enti locali ex art. 106 DL 34/2020);

- € 801.527,74 (Contributo statale legato all'emergenza sanitaria COVID-19 ex art. 112 DL 34/2020).

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

- € 14.634,92 Vincolate da trasferimenti;
- € 2.365,40 Vincolate da Legge.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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		1.846.211,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.003.689,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	854.533,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-12.011,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-12.011,61
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		825.162,49
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	263.393,40
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		561.769,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		561.769,09
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.671.373,89
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.003.689,16
Risorse vincolate nel bilancio		1.117.927,25
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		549.757,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-848.025,24
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.397.782,72

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° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.671.373,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 549.757,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.397.782,72

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 9.333,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	11.529.160,00	10.628.504,53	10.737.313,08	92,2%	101,0%
Titolo 2	2.239.019,00	4.244.749,91	3.969.057,01	189,6%	93,5%
Titolo 3	4.281.025,00	3.816.482,90	3.317.556,81	89,1%	86,9%
Titolo 4	2.702.591,00	1.799.026,01	1.760.050,61	66,6%	97,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	860.000,00	350.000,00	350.000,00	40,7%	100,0%
Titolo 7	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.393.500,00	2.700.800,00	2.116.185,84	112,8%	78,4%
TOTALE	24.505.295,00	24.039.563,35	22.250.163,35	98,1%	92,6%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	10.628.504,53	10.737.313,08	8.823.126,63	82,17
Titolo II	4.244.749,91	3.969.057,01	3.291.051,16	82,92
Titolo III	3.816.482,90	3.317.556,81	2.746.959,59	82,80
Titolo IV	1.799.026,01	1.760.050,61	1.217.537,98	69,18
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	NUOVA IMU	4.563.826,92	180.131,93	No fcde	
1	TARI	2.283.672,32	363.768,49	Sì fcde	

1	Addizionale IRPEF	1.210.000,00	801.688,31	No fcde	
3	Sanzioni CDS	503.128,34	100.957,95	Sì fcde	
3	Refezione scolastica	555.750,85	0,00	No fcde	
3	COSAP/Canone Unico Patrimoniale	186.168,46	0,00	No fcde	
4	Oneri di urbanizzazione	631.512,69	0,00	No fcde	

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	844.782,75	250.000,00	503.128,34
riscossione	347.533,13	224.840,26	402.170,39
%riscossione	41,14	89,94	79,93

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 369.215,63 (al netto della quota a favore del Comune di Erbusco per gestione associata), è stata rispettata la destinazione vincolata.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	627.054,75	157.589,34	369.215,63
fondo svalutazione crediti corrispondente	502.304,00	104.425,00	0,00
Entrata netta	124.750,75	53.164,34	369.215,63
destinazione a spesa corrente vincolata	62.375,75	26.582,17	184.607,82
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 305.353,38
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti d	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 305.353,38

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 38.169,17
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 38.169,17
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d) bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 76.338,35
TOTALE	€ 152.676,69

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	691.479,85	754.341,22	631.512,69
Riscossione	691.479,85	751.425,75	631.512,69

- gli oneri di urbanizzazione non sono destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	996.551,03	488.147,03	350.030,00	2.001.980,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	142.569,23	95.827,23	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	10.722,08	10.722,08	0,00	0,00
TOTALE	1.149.842,34	594.696,34	350.030,00	2.001.980,32

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.950.561,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 192.240,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	1.758.321,55	90,14%
Residui della competenza	€ 555.146,00	
Residui totali	2.313.467,55	90,14%
FCDE al 31/12/2021	2.001.980,32	86,54%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	16.841.184,00	19.369.592,29	16.646.534,10	115,0%	85,9%
Titolo 2	3.677.591,00	5.139.326,94	2.457.007,71	139,7%	47,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.239.720,00	1.239.720,00	1.239.561,10	100,0%	100,0%
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.393.500,00	2.700.800,00	2.116.185,84	112,8%	78,4%
TOTALE	24.651.995,00	28.949.439,23	22.459.288,75	117,4%	77,6%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.012.971,25	3.226.074,40	213.103,15
102	imposte e tasse a carico ente	198.544,30	210.243,47	11.699,17
103	acquisto beni e servizi	8.691.222,74	8.987.580,81	296.358,07
104	trasferimenti correnti	2.473.573,15	3.339.163,11	865.589,96
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	220.464,80	186.191,51	-34.273,29
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	515.015,75	392.651,22	-122.364,53
110	altre spese correnti	356.060,76	304.629,58	-51.431,18
TOTALE		15.467.852,75	16.646.534,10	1.178.681,35

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.987.185,64	2.350.801,94	-636.383,70
203	Contributi agli investimenti	55.012,74	88.205,77	33.193,03
204	Altri trasferimenti in conto capitale	122,96	0,00	-122,96
205	Altre spese in conto capitale	0,00	18.000,00	18.000,00
TOTALE		3.042.321,34	2.457.007,71	-585.313,63

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 19 del 15/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	303.023,36	211.202,25
FPV di parte capitale	1.636.557,48	1.818.174,34
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.939.580,84	2.029.376,59

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	448.601,80	303.023,36	211.202,25
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	337.495,52	271.926,85	168.683,94
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	19.289,95	9.205,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	14.023,36
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	104.709,97	11.806,56	19.289,95
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	6.396,31	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.439.081,64	1.636.557,48	1.818.174,34
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.336.492,10	1.143.156,56	1.216.727,67
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	99.965,92	493.400,92	601.446,67
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	2.623,62	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	163.529,14
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	5.154,80
Altri incarichi	14.023,36
Altro: ritenute 0,50% art. 4 comma 3 drp 207/210 sul pagato dell'anno per inadenpienze DURC. Alla scadenza del contratto dovranno essere pagate alla ditta	28.494,95
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	211.202,25

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	3.102.401,73	3.226.074,40
Spese macroaggregato 103	35.233,94	49.450,49
Irap macroaggregato 102	178.994,86	197.840,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio in corso, ma di competenza degli es. prec.	0,00	-233.595,60
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		163.529,14
Altre spese: missioni, formazione, buoni pasto	0,00	80.056,00
Altre spese: adeguamenti contrattuali confluiti in avanzo accantonato	0,00	74.154,28
Altre spese: personale in comando (ex intervento 5)	4.312,50	0,00
Totale spese di personale (A)	3.320.943,03	3.557.509,65
(-) Componenti escluse (B)	0,00	952.024,82
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.320.943,03	2.605.484,83

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.161 del 26/10/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
verbale n. 1 del 11/01/2021
verbale n. 5 del 30/03/2021
verbale n. 11 del 30/06/2021
verbale n. 13 del 26/10/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
parere del 25/09/2021 per il personale non dirigente
parere del 01/10/2021 per il personale dirigente

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	7.201.504,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.239.561,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	350.000,00
TOTALE DEBITO	=	6.311.943,43

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	8.640.891,12	7.628.024,81	7.201.504,53
Nuovi prestiti (+)	201.002,27	121.000,00	350.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.213.869,08	547.520,28	1.239.561,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (arrotondamenti)	0,50		
Totale fine anno	7.628.024,81	7.201.504,53	6.311.943,43
Nr. Abitanti al 31/12	20.347,00	20.203,00	20.184,00
Debito medio per abitante	374,90	356,46	312,72

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	284.683,25	220.464,80	186.191,51
Quota capitale	1.213.869,08	547.520,28	1.239.561,10
Totale fine anno	1.498.552,33	767.985,08	1.425.752,61

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha rilasciato una garanzia fideiussoria a favore della società S.D. Spazio Sport One a r.l.**

Per tali garanzie **ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'ente ha in essere le seguenti operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	SI' - PRIVATO
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	
11.1.g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	SI' - PRIVATO

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30/11/2021 ha provveduto con delibera di C.C. n. 49 ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100 alla quale si rimanda per ogni dettaglio.

L'Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AOB2			€ -			€ -	
ACQUE BRESCIANE SRL	€ 85.349,01		€ 85.349,01			€ -	
COGEME SPA			€ -			€ -	
SERVIZI COMUNALI			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI	0,00		0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	53.979.255,23	53.527.691,72	451.563,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.255.754,38	12.132.711,67	-876.957,29
D) RATEI E RISCONTI	10.188,28	1.141,92	9.046,36
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	65.245.197,89	65.661.545,31	-416.347,42
A) PATRIMONIO NETTO	42.575.667,17	41.571.731,57	1.003.935,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	593.656,19	470.716,56	122.939,63
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.049,30	10.926,77	3.122,53
D) DEBITI	11.527.081,36	12.767.515,86	-1.240.434,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.534.743,87	10.840.654,55	-305.910,68
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	65.245.197,89	65.661.545,31	-416.347,42
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 3.965.135,80
Fondo svalutazione crediti	+	€ 4.024.745,83
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 482.554,73
RESIDUI ATTIVI	=	€ 8.472.436,36

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 11.527.081,36
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 5.829.388,70
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 33.264,38
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 34.686,09
RESIDUI PASSIVI	=	€ 5.699.114,37

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-€	432.973,29
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	631.512,69
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	432.973,29
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	372.422,91
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.003.935,60

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.194.656,61	16.982.608,48	2.212.048,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.943.814,82	17.092.551,12	1.851.263,70
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-179.379,26	-219.426,10	40.046,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	508.105,52	796.874,08	-288.768,56
IMPOSTE	207.145,14	196.309,05	10.836,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	372.422,91	271.196,29	101.226,62

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di €372.422,91 rispetto all'esercizio 2020 di € 271.196,29 è determinato dalla differenza positiva tra la voce A (componenti positivi della gestione) e la voce B (componenti negativi della gestione).

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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

Martinalli Simone

Garbellini Bruno

Colombo Dario