

COMUNE DI BORNO

Provincia di BRESCIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO LOCATELLI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	Errore. Il segnalibro non è definito.
II segnalibro non è definito.	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
CONTO ECONOMICO	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
II segnalibro non è definito.	
CONCLUSIONI	32

Comune di BORNNO (BS)

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 28/05/2022

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;

presenta

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 BORNNO (Bs) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, lì 28/05/2022

L'Organo di revisione
Dott. Maurizio Locatelli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Maurizio Locatelli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 30/11/2021,

- ◆ ricevuta in data 21/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 29/04/2022, 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) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale semplificato di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.202;
- 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di BORNO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.569 abitanti.

L'Organo di revisione, tenuto anche conto delle verbalizzazioni del precedente Revisore del Comune di Borno, 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 precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Unione degli Antichi Borghi di Vallecamonica;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni B.I.M. di Vallecamonica.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del 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;

- l'ente non è in dissesto;

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	0,00%	
Casa riposo anziani	€ -		€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 19.715,00	€ 27.867,09	-€ 8.152,09	70,75%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 19.715,00	€ 27.867,09	-€ 8.152,09	70,75%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.332.672,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.332.672,27

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 557.762,05	€ 1.054.153,09	€ 1.332.672,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 100.000,00	€ 112.484,71	€ 263.359,30

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 100.000,00	€ 112.484,71
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 100.000,00	€ 112.484,71
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 100.000,00	€ 35.810,98	€ 372.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 23.326,27	€ 221.125,41
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 100.000,00	€ 112.484,71	€ 263.359,30
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 100.000,00	€ 112.484,71	€ 263.359,30

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.054.153,09			€ 1.054.153,09
Entrate Titolo 1.00	+		€ 2.096.855,60	€ 200.616,47	€ 2.297.472,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					-
Entrate Titolo 2.00	+		€ 276.266,69	€ 19.689,24	€ 295.955,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+		€ 462.719,54	€ 476.483,80	€ 939.203,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=		€ 2.835.841,83	€ 696.789,51	€ 3.532.631,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>			€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+		€ 2.430.745,49	€ 489.447,27	€ 2.920.192,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+		€ 367.624,08	€ -	€ 367.624,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>			€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=		€ 2.798.369,57	€ 489.447,27	€ 3.287.816,84
Differenza D (D=B-C)	=		€ 37.472,26	€ 207.342,24	€ 244.814,50
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+		€ 2.665,00	€ -	€ 2.665,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-		€ 195.200,00	€ -	€ 195.200,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+		€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=		-€ 155.062,74	€ 207.342,24	€ 52.279,50
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+		€ 624.738,75	€ 611.438,60	€ 1.236.177,35
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+		€ 310.000,00	€ -	€ 310.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+		€ 150.000,00	€ 485.105,67	€ 635.105,67
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+		€ 195.200,00	€ -	€ 195.200,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=		€ 1.279.938,75	€ 1.096.544,27	€ 2.376.483,02
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+		€ 310.000,00	€ -	€ 310.000,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=		€ -	€ -	€ 310.000,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=		€ -	€ -	€ 310.000,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=		€ 1.279.938,75	€ 1.096.544,27	€ 2.066.483,02
Spese Titolo 2.00	+		€ 1.353.547,39	€ 202.587,62	€ 1.556.135,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+		€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=		€ 1.353.547,39	€ 202.587,62	€ 1.556.135,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-		€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-		€ 1.353.547,39	€ 202.587,62	€ 1.556.135,01
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=		-€ 76.273,64	€ 893.956,65	€ 507.683,01
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+		€ 635.105,67	€ -	€ 635.105,67
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=		€ 635.105,67	€ -	€ 635.105,67
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+		€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-		€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+		€ 403.531,29	€ 9.684,77	€ 413.216,06
Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro	-		€ 347.308,49	€ 22.245,23	€ 369.553,72
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 1.054.153,09	-€ 810.219,25	€ 1.088.738,43	€ 1.332.672,27

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 992.715,25.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 117.421,25, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 173.200,60 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	992.715,11
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	209.491,74
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	665.802,12
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	117.421,25

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	117.421,25
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 55.779,35
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	173.200,60

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 118.733,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 970.999,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.772.333,83
SALDO FPV	-€ 801.334,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 25.331,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.267,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 20.063,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 118.733,58
SALDO FPV	-€ 801.334,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 20.063,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.912.783,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 512.015,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.484.667,29

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A *100)
Titolo I	€ 2.399.101,69	€ 2.302.799,97	€ 2.096.855,60	91,05678423
Titolo II	€ 461.535,71	€ 336.238,03	€ 276.266,69	82,16402231
Titolo III	€ 1.034.412,43	€ 927.192,57	€ 462.719,54	49,90544089
Titolo IV	€ 1.666.673,28	€ 1.005.815,41	€ 624.738,75	62,11266439
Titolo V	€ 860.000,00	€ 816.365,67	€ 310.000,00	37,97317935

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	114.315,88
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.566.230,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.042.307,08
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		227.982,88
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	127.311,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	367.624,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		3.175,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		143.303,58
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 DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti per rimborso prestiti	(+)	227.982,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.175,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		3.175,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	23.609,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		350.851,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	204.991,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	50.830,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	95.029,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	55.779,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		150.808,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.684.800,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	856.683,51
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.153.441,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.175,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	816.365,67
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	23.609,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.612.108,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.645.022,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		641.863,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.500,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	614.971,36
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	22.391,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		22.391,92
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	816.365,67
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	816.365,67
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		992.715,11
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		209.491,74
Risorse vincolate nel bilancio		665.802,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		117.421,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		55.779,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		173.200,60

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		350.851,83
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	204.991,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	55.779,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	50.830,76
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		150.808,68

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazioni effettuate in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
215602		62000	0	50000	-96000	16000
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		62000	0	50000	-96000	16000
Fondo contenzioso						
215601		300000	-125278,12	50000	49271,41	273993,29
						0
Totale Fondo contenzioso						
		300000	-125278,12	50000	49271,41	273993,29
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
215500		185515,15	0	77904,74	12690,25	276110,14
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		185515,15	0	77904,74	12690,25	276110,14
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
215600	Fondo rinnovi contrattuali	3660	0	5000	-1660	7000
215603	Fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco	3894	0	1522	0	5416
215605	Accantonamento quota 10% alienazione beni per estinzione anticipata mutui	2665	0	19565	-19055	3175
215610	Accantonamento quota 8% oneri urbanizzazione secondaria per edifici di culto	685,41	0	1000	-1026,01	659,4

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa accantonato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impieghi exerc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plus/ min. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di crediti attivi "vincolati" o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di crediti passivi finanziati da risorse vincolate (-) (specif. del risultato)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(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 dalla legge												
200321	Fondo ministeriale per emergenza Covid19 (art. 106 D.L. 34/2020 "Rilancio")	DIVERSI - PARTE CORRENTE	Utilizzo Fondo Funzioni Fondamentali	64.403,51	64.403,51	0	8.817,11	55.586,40	-3.725,00	0	0	3725
200321	Fondo ministeriale per emergenza Covid19 (art. 106 D.L. 34/2020 "Rilancio")	3131002	Lavori di manutenzione straordinaria su immobili e patrimonio comunale	10.980,00	10.980,00	0	0	10.980,00	0	0	0	0
200321	Fondo ministeriale per emergenza Covid19 (art. 106 D.L. 34/2020 "Rilancio")	215700	Sgravi e restituzione di tributi - Agevolazioni TARI	14.169,65	14.169,65	0	13.825,14	0	0	0	344,51	344,51
200321	Fondo ministeriale per emergenza Covid19 (art. 106 D.L. 34/2020 "Rilancio")	341403	Lavapavimenti palestrati	6.500,00	6.500,00	0	4.843,40	0	-6,41	0	1656,6	1663,01
200321	Fondo ministeriale per emergenza Covid19 (art. 106 D.L. 34/2020 "Rilancio")	312801	Sistema audio-video Sala Consiglio - Fondi Covid-19	19.900,00	19.900,00	0	0	19.986,56	0	0	13,44	13,44
200321	Fondo ministeriale per emergenza Covid19 (art. 106 D.L. 34/2020 "Rilancio")	312802	Sistema audio-video e interventi per garantire il distanziamento sala congressi - Fondi Covid-19	41.180,00	41.180,00	0	0	41.180,00	0	0	0	0
403501	Proventi derivanti dalle sanzioni previste dalla disciplina antiscandalo - Cap. 4035	315503	Nuovo impianto a cipitato per riscaldamento plesso scolastico	0	0	1.855,17	0	0	0	0	1.855,17	1.855,17
403501	Alienazione di aree e terreni	334001	Interventi straordinari alla rete idrica, fognaria e depurazione	0	0	28.350,00	0	0	0	0	28.350	28.350
403500	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	315503	Nuovo impianto a cipitato per riscaldamento plesso scolastico	0	0	29.180,16	0	0	0	0	29.180,16	29.180,16
403500/0	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie + mutui	315503	Nuovo impianto a cipitato per riscaldamento plesso scolastico	0	0	13.540,05	0	0	0	0	13.540,05	13.540,05
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				157.133,16	157.133,16	72925,38	27.685,65	127.632,96	-3731,41	0	74939,93	78971,34
Vincoli derivanti da trasferimenti												
200320	Fondo ministeriale per esercizio delle funzioni fondamentali (art. 112 DL 34/20 "Rilancio" - Covid19)	DIVERSI	Spese per emergenza sanitaria Covid-19 (art. 112 del D.L. 34/2020)	21.135,21	21.135,21	0	19.296,61	1.838,60	-50	20.564,25	20.564,25	20614,25
5502	Contributo della Comunità Montana di V.C. per cofinanziamento passerella su strada Borno-Funivia	392000	Ciclopedonale su strada Borno-Funivia	31.989,48	31.989,48	0	0	21.609,22	0	0	10.380,26	10.380,26
406102	Contributo interventi efficientamento energetico Decreto Crescita n. 34 del 30/04/2019	312800	Riqualificazione energetica palazzo comunale	865,91	0	0	0	0	0	0	865,91	865,91
406103	Contributo erariale per spese progettazione interventi di messa in sicurezza	312401	Interventi di messa in sicurezza scuola dell'infanzia statale	47.000,00	47.000,00	0	0	46.518,69	0	0	481,31	481,31
406103/1	Contributo erariale per spese progettazione interventi di messa in sicurezza	355301	Interventi di messa in sicurezza scuola primaria e secondaria di primo grado "Don Domenico Morea"	39.000,00	39.000,00	0	0	26.001,29	0	0	12.998,71	12.998,71
406103/2	Contributo erariale per spese progettazione interventi di messa in sicurezza	355301	Interventi di messa in sicurezza valli e versanti franosi	8.201,09	8.201,09	0	0	0	0	0	8.201,09	8.201,09
406104	Contributo Regionale per interventi di messa in sicurezza	3131002	Lavori di manutenzione straordinaria su immobili e patrimonio comunale	5.080,43	5.080,43	0	0	5.080,43	0	0	0	0
406106	Contributo "Fondo per le attività economiche e produttive delle aree interne e montane"	195000	Contributo agli investimenti alle imprese- Fondo attività economiche aree interne	44.883,00	44.883,00	29.922,00	44.883,00	0	0	0	29.922	29.922
406108	Contributo Ministeriale legge 145/2018, art. 1 comma 139, per messa in sicurezza edifici e territorio (finalizzato a messa in sicurezza frana Lovareno e Popoia)	355306	Intervento di messa in sicurezza frana Lovareno	0	0	80.000,00	0	44.854,16	0	0	35.145,84	35.145,84
406108/1	Contributo Ministeriale legge 145/2018, art. 1 comma 139, per messa in sicurezza edifici e territorio (finalizzato a messa in sicurezza frana Lovareno e Popoia)	355307	Intervento di messa in sicurezza frana Popoia	0	0	80.000,00	26.004,28	18.316,23	0	0	35.679,49	35.679,49
41702	Contributo regionale programma sviluppo rurale 2014/2020 sistemi malghivi - Malga Paghera	359701	Programma sviluppo rurale 2014/2020 sistemi malghivi - intervento Malga Paghera	224.098,79	224.098,79	0	225	198.690,90	0	0	25.182,89	25.182,89
41703	Contributo regionale programma sviluppo rurale 2014/2020 sistemi malghivi - Malga Paghera	359702	Programma sviluppo rurale 2014/2020 sistemi malghivi - intervento Malga San Fermo	219.535,38	219.535,38	0	0	198.653,41	0	0	20.881,97	20.881,97
41704	Contributo Regionale per opere difesa del suolo e regimazione idraulica	355300	Opere difesa suolo e regimazione idraulica Valle di Paves, Frana Naventino e Valle Caidone	23.389,58	23.389,58	0	6.233,54	2.435,32	0	0	14.720,72	14.720,72
41706	Contributo Regionale per opere di messa in sicurezza via Pineta	391204	Rifacimento pavimentazione Via Vittorio Veneto 1° lotto	320.712,63	320.712,63	0	216.355,39	41.126,05	0	0	63.231,19	63.231,19
41707	Contributo Regionale investimenti Covid 19	391205	Interventi di messa in sicurezza alveo torrente Valle Camera e corso diacque Valli di Calagno e Panzone	16.662,45	16.662,45	0	15.205,35	0,00	0	0	1.457,1	1.457,1
41708	Contributo Regionale per interventi di messa in sicurezza alveo torrente Valle Camera e corso diacque Valli di Calagno e Panzone	355302	Interventi di messa in sicurezza alveo torrente Valle Camera e corso diacque Valli di Calagno e Panzone	89.803,55	89.803,55	0	0	66.571,76	0	0	23.231,79	23.231,79
41709	Contributo Regionale per interventi di messa in sicurezza torrente Caidone	355303	Intervento di messa in sicurezza torrente Caidone	36.295,10	36.295,10	0	36.295,10	0	0	0	0	0
41710	Contributo Regionale per interventi di messa in sicurezza Valle Cala, via San Fiorino e Rivadossa	355304	Intervento di messa in sicurezza Valle Cala, via San Fiorino e Rivadossa	68.987,79	68.987,79	0	63.510,75	0	0	0	5.477,04	5.477,04
41711	Contributo Regionale per interventi di messa in sicurezza Frana Valle Play - Gioiade	355305	Intervento di messa in sicurezza frana Valle Play - Gioiade	78.081,11	78.081,11	0	0	52.472,20	0	0	25.608,91	25.608,91
41714	Contributo Regionale opera in conto capitale	391203	Parcheggio e marciapiede San Fiorino	0	0	30.000,00	0	21.157,39	0	0	8.842,61	8.842,61
41715	Contributo Regionale per sistemi di accumulo impianti fotovoltaici	399951	Sistemi di accumulo impianti fotovoltaici finanziati con contributo regionale cap. 410715	81.264,62	81.264,62	0	137.712,66	0	0	0	124.768,29	124.768,29
507502	Contributo Comunità Montana di Valle Camonica per interventi su malghe	3131002	Lavori di manutenzione straordinaria su immobili e patrimonio comunale	2.150,74	2.150,74	0	1.470,83	679,91	0	0	0	0
507504	Contributo Regionale per realizzazione impianto a cipitato per riscaldamento scuola	315503	Nuovo impianto a cipitato per riscaldamento plesso scolastico	0	0	72.256,80	0	0	0	0	72.256,8	72.256,8
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2)				12.778.72,24	1.277.006,33	429.901,46	429.479,85	7.890.499,93	-50	20.564,25	8.390.52,26	8.390.448,17
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
1	Avanzo di amministrazione 2018	359702	Programma sviluppo rurale 2014/2020 sistemi malghivi - intervento Malga San Fermo	1.684,00	1.684,00	0	1.597,80	86,2	0	0	0	0
2	Avanzo di amministrazione 2018	392000	Ciclopedonale su strada Borno-Funivia	79,92	79,92	0	79,92	0	0	0	0	0

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 34.565,10	€ 114.315,88	€ 127.311,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 57.700,00	€ 69.754,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 34.565,10	€ 56.615,88	€ 57.557,71
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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.

La re-imputazione 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.

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 116.085,35	€ 856.683,51	€ 1.645.022,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 116.085,35	€ 841.683,51	€ 1.645.022,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 15.000,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	25.142,47
Trasferimenti correnti	9.000,00
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	12.015,24
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	61.674,00
Altro(**)	19.480,00
<i>Manutenzioni e riparazioni locali nido</i>	9.390,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.484.667,29 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1054153,09
RISCOSSIONI	(+)	1803018,55	4324111,87	6127130,42
PAGAMENTI	(-)	714280,12	5134331,12	5848611,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1332672,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1332672,27
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1405374,06	1816971,92	3222345,98
RESIDUI PASSIVI	(-)	172530,88	1125486,25	1298017,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			127311,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1645022,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1484667,29

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 545.575,74	€ 2.424.798,98	€ 1.484.667,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 239.603,21	€ 1.785.374,53	€ 586.853,53
Parte vincolata (C)	€ 208.389,77	€ 558.419,56	€ 670.449,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 97.582,76	€ 81.004,89	€ 227.364,32

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.

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

** specificare

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020 (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 128.274,51		€ -	€ 125.278,12	€ 2.996,39				
Utilizzo parte vincolata	€ 1.752.671,14					€ 124.429,77	€ 1.277.872,24	€ 175.105,67	€ 175.263,46

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.64 del 29/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.233.723,98	€ 1.803.018,55	€ 1.405.374,06	-€ 25.331,37
Residui passivi	€ 892.078,70	€ 714.280,12	€ 172.530,88	-€ 5.267,70

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 14.805,25	€ 2.881,42
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,48	€ 849,01
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 10.565,64	€ 1.537,27
MINORI RESIDUI	€ 25.371,37	€ 5.267,70

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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU ordinaria	Residui iniziali	€ 342.213,37	€ 272.869,26	€ 414.317,86	€ 42.835,12	€ 17.900,53	€ 31.803,03	€ 18.841,35	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12.2021	€ 276.301,42	€ 217.814,57	€ 359.034,03	€ 42.835,12	€ 17.900,53	€ 31.803,03		
	Percentuale di riscossione	81%	80%	87%	100%	100%			
IMU a seguito di attività di verifica e controllo	Residui iniziali	€ -	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 43.060,36	€ 97.285,48	€ 21.141,08	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12.2021	€ -	€ -	€ -	€ 20.317,28	€ 36.045,44	€ 21.141,08		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	0%	47%	37%			
Tarsu – Tia - Tari ordinaria	Residui iniziali	€ 57.791,13	€ 52.308,35	€ 21.686,60	€ 56.808,93	€ 51.640,66	€ 190.978,17	€ 217.628,70	€ 112.589,35
	Riscosso c/residui al 31.12.2021	€ 55.001,84	€ 48.180,09	€ 13.160,93	€ 16.019,19	€ 14.985,53	€ 52.296,69		
	Percentuale di riscossione	95%	92%	61%	28%	29%			
Tarsu – Tia - Tari a seguito di attività di verifica e controllo	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Riscosso c/residui al 31.12.2021	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 36.461,23	€ 31.470,87	€ 14.875,24	€ 25.535,12	€ 32.846,31	€ 30.128,53	€ 39.699,66	€ 39.700,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.897,94	€ 8.758,26	€ 345,29	€ 6.693,97	€ 8.158,76	€ 15.795,56		
	Percentuale di riscossione	38%	28%	2%	26%	25%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 130.400,27	€ 71.396,47	€ 81.060,52	€ 37.019,58	€ 225.973,21	€ 224.667,49	€ 227.601,15	€ 227.601,59
	Riscosso c/residui al 31.12.2021	€ 98.861,52	€ 39.748,47	€ 22.654,45	€ 11.210,11	€ 188.655,89	€ 31.601,15		
	Percentuale di riscossione	76%	56%	28%	30%	83%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 276110,14

Fondo anticipazione liquidità

Non utilizzato.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 273.993,29, **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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 16.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

La somma è stata accantonata 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.

Organismo	perdita esercizio al 30/04/2021	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Funivia Boario Terme - Borno S.p.A.	€ 51.137,00	31,08%	€ 15.893,38	€ 16.000,00
			€ -	
			€ -	

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	3.894,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.522,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	5.416,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, per estinzione anticipata di mutui per € 3.175 e per manutenzione Edifici di Culto per € 5.519,40

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente l'assenza di detto fondo a causa dell'esiguità dei debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.205.810,54	1,70%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 155.852,97	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 992.751,56	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 3.354.415,07	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 335.441,51	
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/n(1)	€ 56.956,90	
(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)	€ 278.484,61	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 56.956,90	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,70%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 485.105,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 367.624,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 331.260,00
TOTALE DEBITO	=	€ 448.741,59

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 3.782.802,21	€ 3.479.264,91	€ 3.864.694,12
Nuovi prestiti (+)	€ 2.168.153,74	€ 485.105,67	€ 331.260,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 303.537,30	€ 99.676,46	€ 367.624,08
Estinzioni anticipate (-)	€ 2.168.153,74		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.479.264,91	€ 3.864.694,12	€ 4.563.578,20
Nr. Abitanti al 31/12	2.666,00	2.568,00	2.532,00
Debito medio per abitante	1.305,05	1.504,94	1.802,36

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

seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 131.724,59	€ 56.049,06	€ 56.956,90
Quota capitale	€ 303.537,30	€ 99.676,46	€ 367.624,08
Totale fine anno	€ 435.261,89	€ 155.725,52	€ 424.580,98

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
Provincia di Brescia		€ 5.165,00	fidejussioni		
TOTALE		€ 5.165,00		€ -	€ -

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non utilizzato.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto/non ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 255.232,44.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 210.417,21
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 44.815,23
Totale	€ -	€ -	€ 255.232,44

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 140.043,47

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 992.75,11;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 117.421,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 163.200,60.

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 109.436,41	€ 109.436,41	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ 6.470,80	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ 14.960,13	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 8.875,96	€ 10.769,26	€ -	€ -
TOTALE	€ 118.312,37	€ 141.636,60	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 246.137,36	
Residui riscossi nel 2021	€ 193.266,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 574,00	
Residui al 31/12/2021	€ 52.296,69	21,25%
Residui della competenza	€ 184.173,36	
Residui totali	€ 236.470,05	
FCDE al 31/12/2021	€ 112.589,35	47,61%

IMU

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

IMU - ordinaria

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 31.803,03	
Residui riscossi nel 2021	€ 31.803,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 18.841,35	
Residui totali	€ 18.841,35	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 190.978,17	
Residui riscossi nel 2021	€ 138.107,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 574,00	
Residui al 31/12/2021	€ 52.296,69	27,38%
Residui della competenza	€ 165.168,01	
Residui totali	€ 217.464,70	
FCDE al 31/12/2021	€ 112.589,35	51,77%

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	€ 52.609,20	€ 35.161,62	€ 204.263,95
Riscossione	€ 47.659,07	€ 35.161,62	€ 204.263,95

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 1.327,68	0,05%	2655360
2020	€ 685,41	0,02%	3427050
2021	€ 5.159,40	0,17%	3.042.307

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate / diminuite** di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi:

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 30.128,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.795,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.444,82	
Residui al 31/12/2021	€ 7.888,15	26,18%
Residui della competenza	€ 31.811,15	
Residui totali	€ 39.699,30	
FCDE al 31/12/2021	€ 39.700,10	100,00%

In merito si osserva

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **e' in corso di predisposizione** la redazione e l'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	€ -
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	€ -
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	€ -
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	€ -
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	€ -
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	€ 20.614,25
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	€ -
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	€ -
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	€ -
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	€ -
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	€ 14.961,00
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	€ -
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	€ 1.572,27
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	€ -
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	€ -
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	€ -
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	€ -
Totale	37.147,52 €

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 268.623,83	€ 253.221,78	-15.402,05
102	imposte e tasse a carico ente	€ 27.685,38	€ 19.794,24	-7.891,14
103	acquisto beni e servizi	€ 924.102,93	€ 1.113.684,32	189.581,39
104	trasferimenti correnti	€ 1.325.297,90	€ 1.460.537,99	135.240,09
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 56.049,06	€ 56.956,90	907,84
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 61.122,30	€ 68.238,12	7.115,82
110	altre spese correnti	€ 70.921,76	€ 69.873,73	-1.048,03
TOTALE		€ 2.733.803,16	€ 3.042.307,08	308.503,92

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 433.205,88	€ 1.565.725,40	1.132.519,52
203	Contributi agli investimenti	€ 100.000,00	€ 46.383,00	-53.617,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 533.205,88	€ 1.612.108,40	1.078.902,52

Spese per il personale

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 373.627,69	€ 253.221,78
Spese macroaggregato 103	€ 54.699,33	€ 18.742,50
Irap macroaggregato 102	€ 25.383,81	€ 17.892,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Segretario Comunale		€ 11.679,30
Altre spese: convenzione Comune Angolo Terme per anagrafe e ragioneria		€ 3.373,87
Altre spese: convenzione con Unione Antichi Borghi di Valle Camonica per Responsabile Servizio Finanziario		€ 16.656,45
Totale spese di personale (A)	€ 453.710,83	€ 321.565,92
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 453.710,83	€ 321.565,92

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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

In corso di verifica.

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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 30/04/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Funivia Boario Terme - Borno S.p.A.	31,08%	€ 2.357.706,00		Perdita al 30/04/2021 € 51.137,00		2017-2018-2020

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

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

In presenza di interventi correlati al PNRR o al PNC l'Organo di revisione deve effettuare le seguenti verifiche

L'Ente non ha ricevuto risorse relative al PNRR.

STATO PATRIMONIALE

Si seguito lo Stato patrimoniale semplificato dell'Ente:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.549,09	2.059,64	2.489,45
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.170,81	14.004,62	-6.833,81
	9	Altre	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	11.719,90	16.064,26	-4.344,36
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1	Beni demaniali	5.353.150,88	4.146.002,85	1.207.148,03
	1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
	1.3	Infrastrutture	4.998.068,28	3.807.802,27	1.190.266,01
	1.9	Altri beni demaniali	355.082,60	338.200,58	16.882,02
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.422.460,62	13.475.243,40	-52.782,78
	2.1	Terreni	6.039.908,27	5.991.894,44	48.013,83
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	7.233.526,51	7.374.727,62	-141.201,11
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	82.191,13	31.312,47	50.878,66
	2.5	Mezzi di trasporto	48.718,25	55.940,21	-7.221,96
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.683,54	8.398,84	-1.715,30
	2.7	Mobili e arredi	11.432,92	12.969,82	-1.536,90
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	268.152,02	212.027,64	56.124,38
		Totale immobilizzazioni materiali	19.043.763,52	17.833.273,89	1.210.489,63
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1	Partecipazioni in	740.046,00	740.046,00	0,00
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>altri soggetti</i>	740.046,00	740.046,00	0,00
	2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	740.046,00	740.046,00	0,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.795.529,42	18.589.384,15	1.206.145,27
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II		<i>Crediti (2)</i>			
	1	Crediti di natura tributaria	166.732,43	241.505,01	-74.772,58
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	166.732,43	241.505,01	-74.772,58
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.694.078,48	1.879.208,67	-185.130,19
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.694.078,48	1.879.208,67	-185.130,19
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	332.547,50	398.983,24	-66.435,74
	4	Altri Crediti	246.511,76	528.511,91	-282.000,15
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	19.829,80	5.639,26	14.190,54
	c	<i>altri</i>	226.681,96	522.872,65	-296.190,69
		Totale crediti	2.439.870,17	3.048.208,83	-608.338,66
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV		<i>Disponibilità liquide</i>			
	1	Conto di tesoreria	1.332.672,27	1.054.153,09	278.519,18
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.332.672,27	1.054.153,09	278.519,18
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	506.365,67	0,00	506.365,67
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	1.839.037,94	1.054.153,09	784.884,85
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.278.908,11	4.102.361,92	176.546,19
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.074.437,53	22.691.746,07	1.382.691,46

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	5.683.168,54	0,00	5.683.168,54
II	Riserve	7.527.438,24	0,00	7.527.438,24
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	97.184,58	0,00	97.184,58
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.430.253,66	0,00	7.430.253,66
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-11.678,35	0,00	-11.678,35
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.198.928,43	12.440.458,69	758.469,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	305.327,69	369.010,41	-63.682,72
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		305.327,69	369.010,41	-63.682,72
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		5.416,00	3.894,00	1.522,00
TOTALE T.F.R. (C)		5.416,00	3.894,00	1.522,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.647.070,32	3.864.694,40	-217.624,08
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	131.345,64	163.285,74	-31.940,10
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	3.515.724,68	3.701.408,66	-185.683,98
2	Debiti verso fornitori	507.256,56	416.907,13	90.349,43
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	359.181,19	285.418,95	73.762,24
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	261.123,33	233.658,89	27.464,44
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	98.057,86	51.760,06	46.297,80
5	Altri debiti	431.579,38	189.752,62	241.826,76
a	tributari	62.042,44	54.169,76	7.872,68
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	494,87	-494,87
c	per attività svolta per c/terzi (2)	20.780,57	0,00	20.780,57
d	altri	348.756,37	135.087,99	213.668,38
TOTALE DEBITI (D)		4.945.087,45	4.756.773,10	188.314,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	5.619.677,96	5.121.609,87	498.068,09
1	Contributi agli investimenti	5.619.677,96	5.121.609,87	498.068,09
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.562.243,26	5.062.555,72	499.687,54
b	da altri soggetti	57.434,70	59.054,15	-1.619,45
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.619.677,96	5.121.609,87	498.068,09
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		24.074.437,53	22.691.746,07	1.382.691,46
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	0,00
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale				

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO LOCATELLI

F.to digitalmente