

COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO

Provincia di Brescia

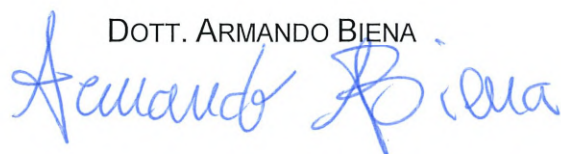
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ARMANDO BIENA



**Comune di Savioere dell'Adamello
Provincia di Brescia**

Verbale n. 12 del 13/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 28 del 13/11/2021 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.

Il Revisore dichiara di avvalersi della "*check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021*", per costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio anche dal precedente revisore, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

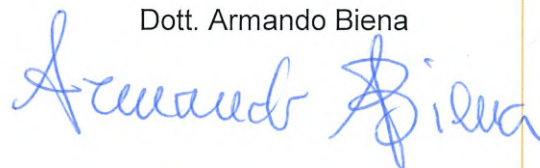
Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico, laddove sussistenti.

Brescia, 13/05/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Armando Biana



Sommario

PREMESSA.....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	6
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	10
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	11
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	11
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	12
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	12



PREMESSA

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. 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)	1.160.437,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.160.437,33
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	553.403,80	1.343.931,79	1.160.437,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	11.594,46	415.979,35

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 11 del 15/04//2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 81,07 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 85,28 %

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.343.931,79
RISCOSSIONI	7.364.633,44	3.046.802,55	10.411.435,99
PAGAMENTI	7.818.130,24	2.776.800,21	10.594.930,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.160.437,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.160.437,33
RESIDUI ATTIVI	1.718.937,43	851.666,30	2.570.603,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.327.085,75	648.203,05	1.975.288,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			28.512,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			257.647,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.469.591,85

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	473.465,59
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	445.216,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	286.160,41
SALDO FPV	159.055,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	16.280,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	16.497,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	22.383,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.166,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	473.465,59
SALDO FPV	159.055,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.166,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	163.344,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	651.559,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.469.591,85

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	302.854,69	814.903,86	1.469.591,85
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	35.860,40	188.328,55	208.831,57
Parte vincolata (C)	17.135,34	216.095,37	732.319,73
Parte destinata agli investimenti (D)	115.122,52	112.865,59	112.865,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	134.736,43	297.614,35	415.574,96

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 56.750,00.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per 11.604,77 €, invariato rispetto all'esercizio precedente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.492,80.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.000,00 per i rinnovi contrattuali e gli oneri riflessi.

L'Ente ha inoltre stanziato un fondo passività potenziali di 116.984,00 relativo a dei canoni ricevuti per la gestione di malghe per cui l'Ente ha dovuto procedere alla revoca della concessione e che ha quindi ritenuto di accantonare prudenzialmente qualora dovessero emergere richieste di rimborso future, ad oggi ritenute comunque poco probabili.

4. LA 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		388.643,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	55.592,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	124.240,86

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		208.810,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-20.153,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		228.964,13
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		407.223,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	407.223,15
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		795.866,28
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		55.592,00
Risorse vincolate nel bilancio		531.464,01
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		208.810,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-20.153,86
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		228.964,13

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	613.550,00	769.608,00	790.797,80	125,4%	102,8%
Titolo 2	78.675,00	75.207,00	72.855,31	95,6%	96,9%
Titolo 3	1.297.805,00	1.573.310,69	1.477.938,44	121,2%	93,9%
Titolo 4	1.559.270,00	2.736.980,18	1.229.311,23	175,5%	44,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	185.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	630.000,00	630.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	690.000,00	720.000,00	327.566,07	104,3%	45,5%
TOTALE	5.054.300,00	6.505.105,87	3.898.468,85	128,7%	59,9%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.889.456,00	2.296.689,32	1.825.549,73	121,6%	79,5%
Titolo 2	1.744.270,00	3.370.603,65	1.178.235,92	193,2%	35,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	100.574,00	96.374,00	93.651,54	95,8%	97,2%



Titolo 5	630.000,00	630.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	690.000,00	720.000,00	327.566,07	104,3%	45,5%
TOTALE	5.054.300,00	7.113.666,97	3.425.003,26	140,7%	48,1%

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 11 del 15/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	14.119,94	28.512,51
FPV di parte capitale	431.096,41	257.647,90
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	445.216,35	286.160,41

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

Entrate

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	769.608,00	790.797,80	756.786,80	95,70
Titolo II	75.207,00	72.855,31	0,00	0,00
Titolo III	1.573.310,69	1.477.938,44	1.251.016,64	84,65
Titolo IV	2.736.980,18	1.229.311,23	663.726,13	53,99
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	270.617,71	270.617,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI)	10.917,00	10.917,00
TOTALE	281.534,71	281.534,71

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	3.889,24	2.519,05	1.548,00
Riscossione	3.889,24	2.519,05	1.548,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio di polizia locale è in capo all'Unione dei Comuni della Valsaviore che si accolla la gestione della riscossione e della destinazione delle somme derivanti dalle sanzioni.

Spese

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	0,00	234.322,94	234.322,94
102	imposte e tasse a carico ente	25.071,24	39.662,95	39.662,95
103	acquisto beni e servizi	460.629,91	526.061,13	526.061,13
104	trasferimenti correnti	1.315.133,31	921.510,43	921.510,43
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	30.318,75	26.429,07	26.429,07
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.000,00	14.077,68	14.077,68
110	altre spese correnti	42.346,42	63.485,53	63.485,53
TOTALE		1.879.499,63	1.825.549,73	1.825.549,73

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	582.461,39	1.167.763,09	1.167.763,09
203	Contributi agli investimenti	71.978,74	10.472,83	10.472,83
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1.045.000,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	6.060.745,00	0,00	0,00
TOTALE		7.760.185,13	1.178.235,92	1.178.235,92

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

- o fondo funzioni fondamentali € 4.589,19;
- o trasferimento compensativo IMU € 1.532,39;
- o trasferimento compensativo TOSAP € 2.559,84;
- o trasferimento riduzione tari attività economiche chiuse € 4.297,96;

- o contributo centri estivi € 1.092,57;
- o contributo fondo solidarietà alimentare € 8.009,16.

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

- o fondo funzioni fondamentali € 4.589,19;
- o trasferimento compensativo TOSAP € 1.167,28.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato sia 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. Lo scrivente invita l'Ente ad aggiornare i prospetti relativi all'avanzo e agli equilibri qualora si rendesse necessario a seguito della definizione della certificazione Covid-19.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come trasferito dall'Unione dei Comuni della Valsavioire.

La modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, 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'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	824.594,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	93.651,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	730.943,43

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.029.622,12	€ 926.750,32	€ 824.594,97
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 102.871,80	€ 102.155,35	€ 93.651,54
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 926.750,32	€ 824.594,97	€ 730.943,43

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	78.277,12	71.535,95	64.522,42
Quota capitale	102.871,80	102.155,35	93.651,54
Totale fine anno	181.148,92	173.691,30	158.173,96

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico 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.

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	22.292.310,63	22.193.164,27	99.146,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.674.291,06	10.427.719,45	-6.753.428,39
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.966.601,69	32.620.883,72	-6.654.282,03
A) PATRIMONIO NETTO	21.117.727,25	21.570.461,52	-452.734,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	152.081,57	188.328,55	-36.246,98
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.706.232,23	9.992.194,21	-7.285.961,98
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.990.560,64	869.899,44	1.120.661,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.966.601,69	32.620.883,72	-6.654.282,03
TOTALE CONTI D'ORDINE	286.160,41	445.216,35	-159.055,94

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.339.894,23	3.740.796,98	-1.400.902,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.672.305,96	2.687.393,52	-15.087,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-24.731,75	-28.620,19	3.888,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-55.927,84	9.429,99	-65.357,83
IMPOSTE	39.662,95	25.071,24	14.591,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-452.734,27	1.009.142,02	-1.461.876,29

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

9. SUGGERIMENTI E 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.

IL REVISORE UNICO

DOTT. ARMANDO BIENA

