

# **COMUNE DI LOSINE**

**REVISORE DEI CONTI**

**Verbale n. 04/2022**

## **RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021**

## RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2021

Il sottoscritto dott. EZIO CODENOTTI in qualità di Revisore dei Conti del COMUNE DI LOSINE, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 2 del 31/01/2022 per il periodo 01/02/2022 - 31/01/2024,

### RICEVUTO

nel periodo dal 22/04/2022 al 27/04/2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 18 del 31/03/2022 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. n. 267/2000 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

1 - conto del bilancio;

2 - conto del patrimonio;

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

### VISTO

a - le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

b - il D.P.R. n. 194/1996 (per quanto non abrogato);

c - l'art. 239, comma 1, lettera d), del TUEL;

d - il D.Lgs. del 23/06/2011 n. 118;

e - i Principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;

f - il Regolamento comunale di contabilità;

g - i Principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

### VERIFICATO CHE

la contabilità è tenuta con procedura informatizzata, che il giornale delle entrate e delle uscite risulta regolarmente tenuto ed aggiornato, che le procedure adottate per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge.

### SI ATTESTA QUANTO SEGUE

a - il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili e corrisponde alle risultanze della gestione. Per alcuni capitoli si è provveduto con analisi specifica di cui si dà risultato qui di seguito;

b - il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e con reversali di incasso;

c - nel conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;

- d - i residui attivi sono stati verificati e sono risultati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge;
- e - le procedure di spesa risultano regolari;
- f - la contabilità fiscale risulta regolarmente tenuta;
- g - il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria del Comune.

#### VERIFICHE PRELIMINARI

Il COMUNE DI LOSINE registra una popolazione al 31/12/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 626 abitanti.

Il Revisore dei Conti ha svolto il proprio incarico in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente ed ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- a - la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- b - la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- c - il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- d - la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- e - la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- f - l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- g - il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- h - il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i - il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- j - i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- k - la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- m - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- n - che l'ente ha provveduto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- o - che l'ente ha predisposto ed allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

**ATTI CONTABILI RELATIVI AL RENDICONTO 2021**

1 - BILANCIO DI PREVISIONE. Il bilancio di previsione 2021 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 29/12/2020. Il Revisore dei Conti in carica ha espresso parere sul bilancio di previsione.

2 - VARIAZIONE DI BILANCIO. Nel corso dell'anno il Revisore dei conti in carica ha espresso parere favorevole alle variazioni di bilancio adottate dall'ente verificandone la regolarità ed i presupposti.

3 - ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO. La variazione è stata approvata con gli equilibri con delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 25/06/2021. Su tale assestamento il Revisore dei Conti in carica ha espresso parere favorevole.

**VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

I parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, di cui al Decreto del Ministero degli Interni n. 217 del 10 giugno 2003, risultano determinati in misura tale da poter considerare il Comune di LOSINE in condizione non deficitaria.

**GESTIONE FINANZIARIA**

Il Revisore dei Conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- a - risultano emessi n. 429 reversali e n. 548 mandati;
- b - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- c - sono state adottate 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;
- d - non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- e - al 01/01/2021 non si rilevavano entrate aventi specifica destinazione;
- f - l'Ente ha effettuato il ricorso all'indebitamento, rispettando l'art. 119 della Costituzione e gli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- g - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31/01/2022, allegando i documenti previsti;
- h - i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCO BPM SPA, reso entro il 31/01/2022 e si evidenziano nel seguente riepilogo:

	<i><b>RESIDUI</b></i>	<i><b>COMPETENZA</b></i>	<i><b>TOTALE</b></i>
Fondo cassa al 01/01/2021			208.897,06
Riscossioni	190.263,64	576.453,77	766.717,41
Pagamenti	162.164,06	587.176,36	749.340,42
	Differenza		226.274,05
Riscossioni da regolarizzare con reversali			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati			0,00
Pagamenti per azioni esecutive			0,00
Fondo cassa al 31/12/2021			226.274,05

Il Tesoriere ha predisposto la certificazione delle giacenze di cassa, ai sensi dell'articolo 226 del D.Lgs. 267/00, che è stata trasmessa al Comune.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, per la quale non si rileva la presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Disponibilità	132.004,37	208.897,06	226.274,05
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

#### **RISULTATO DI COMPETENZA**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 45.198,80 da cui deriva un equilibrio di bilancio che presenta un saldo pari ad euro 26.186,09 che coincide con l'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

#### **GESTIONE DEL BILANCIO**

Avanzo/Disavanzo di competenza	45.198,80
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	1.219,10

Risorse vincolate nel bilancio	17.793,61
<b>Equilibrio di bilancio</b>	<b>26.186,09</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
Equilibrio di bilancio	26.186,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	0,00
<b>Equilibrio complessivo</b>	<b>26.186,09</b>

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 di competenza	-355.191,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	385.691,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	10.500,00
Saldo FPV	375.191,73
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.941,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.776,81
Saldo gestione residui	-3.164,86
RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-355.191,76
SALDO FPV	375.191,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.164,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	25.198,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	41.841,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>83.874,99</b>

#### RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il Revisore ha verificato ed attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di euro 83.874,99 come risulta dai seguenti elementi:

	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 01/01/2021			208.897,06
Riscossioni	190.263,64	576.453,77	766.717,41
Pagamenti	162.164,06	587.176,36	749.340,42
Fondo cassa al 31/12/2021			226.274,05
Residui attivi	363.242,77	770.223,73	1.133.466,50
Residui passivi	150.672,66	1.114.692,90	1.265.365,56
F.do pluriennale per spesa corrente			-10.500,00
F.do pluriennale per spesa c/capitale			0,00
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021</b>			<b>83.874,99</b>
di cui:			
A - Parte accantonata			12.718,52
- Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.006,07	
- Fondo rischi contenzioso		5.000,00	
- Altri accantonamenti		3.712,45	
B - Parte vincolata			18.984,92
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili		2.022,80	
Vincoli derivanti da trasferimenti		16.962,12	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00	
Altri vincoli		0,00	
C - Parte destinata agli investimenti			0,00
D - Fondi non vincolati			52.171,55

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione	162.178,86	67.039,91	83.874,99
composizione del risultato di amministrazione:			

Parte accantonata	15.826,72	11.499,42	12.718,52
Parte vincolata	0,00	25.198,83	18.984,92
Parte destinata agli investimenti	97.758,98	0,00	0,00
Parte disponibile	48.593,16	30.341,66	52.171,55

Con riferimento all'utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, il Revisore in carica ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2, TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187, comma 3-bis, TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

#### ESAME DI ALCUNE RISORSE DI ENTRATA

**IMPOSTA MUNICIPALE UNICA** - La previsione definitiva è stata accertata in euro 97.269,79 e nel corso del 2021 l'importo accertato è stato riscosso per euro 94.393,09.

**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF** - La previsione definitiva è stata accertata in euro 70.202,90. Nel corso del 2021 l'importo è stato riscosso per euro 62.382,76.

**TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI** - La previsione definitiva è stata accertata per euro 63.645,13. L'importo accertato è stato incassato per euro 47.051,37.

**CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** - Gli accertamenti relativi ai contributi agli investimenti ammontano a euro 719.340,81 e, nel corso del 2021, l'importo accertato è stato riscosso per euro 57.278,00.

**PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE** - A fronte di una previsione definitiva in euro 54.500,00, gli accertamenti ammontano a euro 46.373,34 con una minore entrata pari ad 8.126,66. Nel corso del 2021 l'importo accertato è stato interamente riscosso.

#### ESAME DELLA SPESA CORRENTE

**INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI** - La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2021 ammonta ad euro 20.900,00 e, rispetto al debito residuo al 01/01/2021, determina un tasso medio del 3,45%. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (entrate correnti) l'incidenza degli interessi passivi è del 4,46%.

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020** - L'avanzo di amministrazione 2020 pari ad euro 67.039,88 risulta applicato al bilancio 2021 per euro 25.198,83.



**ESAME 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 ed il Revisore ha espresso specifico parere in merito.

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

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

## VARIAZIONI RENDICONTO 2021

ENTRATE		PREVISIONI DEF. 2021	CONSUNTIVO 2021	
	Avanzo di amministrazione	25.198,83	25.198,83	0,00%
	F.do plur. vincolato	385.691,73	385.691,73	0,00%
TIT. I	Entrate tributarie	322.661,14	302.483,59	-6,25%
TIT. II	Entrate derivate	78.387,62	59.601,95	-23,97%
TIT. III	Entrate extratributarie	130.750,00	106.562,65	-18,50%
TIT. IV	Entrate in conto capitale	872.590,81	799.464,15	-8,38%
TIT. V	Entrate da rid. att. finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TIT. VI	Accensione di prestiti	65.000,00	0,00	-100,00%
TIT. VII	Anticipazioni da istituto tes/cass	100.000,00	0,00	-100,00%
TIT. IX	Entrate per conto di terzi	276.555,50	78.565,16	-71,59%
	<b>TOTALE</b>	<b>2.256.835,63</b>	<b>1.757.568,06</b>	-22,12%
USCITE		PREVISIONI DEF. 2021	CONSUNTIVO 2021	
TIT. I	Spese correnti	527.397,59	440.247,24	-16,52%
	FPV di parte corrente	0,00	10.500,00	0,00%
TIT. II	Spese in conto capitale	1.283.732,54	1.113.906,86	-13,23%
	FPV di parte c/capitale	0,00	0,00	0,00%
TIT. III	Spese da incr. att. finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TIT. IV	Rimborso di prestiti	69.150,00	69.150,00	0,00%
TIT. V	Chiusura anticipazioni	100.000,00	0,00	-100,00%
TIT. VII	Spese per conto di terzi	276.555,50	78.565,16	-71,59%
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.256.835,63</b>	<b>1.712.369,26</b>	-24,13%

ENTRATE		CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	
	Avanzo di amministrazione	112.558,98	25.198,83	-77,61%
	F.do plur. vincolato	10.500,00	385.691,73	3573,25%
TIT. I	Entrate tributarie	302.981,37	302.483,59	-0,16%
TIT. II	Entrate derivate	136.094,06	59.601,95	-56,21%
TIT. III	Entrate extratributarie	93.371,61	106.562,65	14,13%
TIT. IV	Entrate in conto capitale	443.852,57	799.464,15	80,12%
TIT. V	Entrate da rid. att. finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TIT. VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
TIT. VII	Anticipazioni da istituto tes/cass	0,00	0,00	0,00%
TIT. IX	Entrate per conto di terzi	67.077,10	78.565,16	17,13%
	<b>TOTALE</b>	<b>1.166.435,69</b>	<b>1.757.568,06</b>	50,68%
USCITE		CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	
TIT. I	Spese correnti	450.487,02	440.247,24	-2,27%
	FPV di parte corrente	10.500,00	10.500,00	0,00%
TIT. II	Spese in conto capitale	190.220,09	1.113.906,86	485,59%
	FPV di parte c/capitale	375.191,73	0,00	-100,00%
TIT. III	Spese da incr. att. finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TIT. IV	Rimborso di prestiti	32.310,42	69.150,00	114,02%
TIT. V	Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	0,00%
TIT. VII	Spese per conto di terzi	67.077,10	78.565,16	17,13%
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.125.786,36</b>	<b>1.712.369,26</b>	52,10%

## RICLASSIFICAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO

### GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA

#### ENTRATE CORRENTI

Tit. I	Entrate Tributarie	302.483,59	63,13%		
Tit. II	Entrate derivate	59.601,95	12,44%		
Tit. III	Entrate extratributarie	106.562,65	22,24%		
	F.do plur. vincolato parte corrente	<u>10.500,00</u>	2,19%	<b>479.148,19</b>	<b>100,00%</b>

#### USCITE CORRENTI

Tit. I	Spese correnti	440.247,24	91,88%		
Tit. IV	Spese per rimb. prestiti	69.150,00	14,43%		
	(spese trasferimenti conto capitale)	0,00	0,00%		
	(al netto anticipazioni di tesoreria)	<u>0,00</u>	0,00%	<b>509.397,24</b>	<b>106,31%</b>
<b>Risultato gestione corrente</b>				<b><u>-30.249,05</u></b>	<b>-6,31%</b>

### GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA

#### ENTRATE STRAORDINARIE

Tit. IV	Entrate in conto capitale	799.464,15	68,06%		
Tit. V	Entrate da rid. att. Finanziarie	0,00	0,00%		
Tit. VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00%		
	F.do plur. vincolato parte c/capitale	375.191,73	31,94%		
	(al netto anticipazioni di tesoreria)	<u>0,00</u>	0,00%	<b>1.174.655,88</b>	<b>100,00%</b>

#### USCITE STRAORDINARIE

Tit. II	Spese in c/capitale	1.113.906,86	94,83%		
Tit. III	Spese da incr. att. finanziarie	0,00	0,00%		
	(spese trasferimenti conto capitale)	<u>0,00</u>	0,00%	<b>1.113.906,86</b>	<b>94,83%</b>
<b>Risultato gestione in c/capitale</b>				<b><u>60.749,02</u></b>	<b>5,17%</b>

**RISULTATO della GESTIONE di COMPETENZA**

**30.499,97**

**GESTIONE DEI RESIDUI***Titolo I, II e III entrate*

Residui attivi iniziali	143.270,73	100,00%		
Residui attivi riscossi	84.390,73	58,90%		
Residui attivi riportati	<u>55.049,54</u>	38,42%	-3.830,46	-2,67%

*Titolo I e III uscite*

Residui passivi iniziali	195.819,29	100,00%		
Residui passivi pagati	77.142,29	39,39%		
Residui passivi riportati	<u>112.900,20</u>	57,66%	5.776,80	2,95%
<b>Risultato gestione residui parte corrente</b>			<b><u>1.946,34</u></b>	

*Titolo IV, V e VI entrate*

Residui attivi iniziali	415.186,29	100,00%		
Residui attivi riscossi	105.463,95	25,40%		
Residui attivi riportati	<u>305.009,04</u>	73,46%	-4.713,30	-1,14%

*Titolo II uscite*

Residui passivi iniziali	117.117,54	100,00%		
Residui passivi pagati	83.612,81	71,39%		
Residui passivi riportati	<u>33.504,72</u>	28,61%	0,01	0,00%
<b>Risultato gestione residui in c/capitale</b>			<b><u>-4.713,29</u></b>	

*Titolo IX entrate*

Residui attivi iniziali	3.991,06	100,00%		
Residui attivi riscossi	408,96	10,25%		
Residui attivi riportati	<u>3.184,19</u>	79,78%	-397,91	-9,97%

*Titolo VII uscite*

Residui passivi iniziali	5.676,70	100,00%		
Residui passivi pagati	1.408,96	24,82%		
Residui passivi riportati	<u>4.267,74</u>	75,18%	0,00	0,00%
<b>Risultato gest. residui partite di giro</b>			<b><u>-397,91</u></b>	

**RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI****-3.164,86**

### RIEPILOGO E DETERMINAZIONE RISULTATO CONSUNTIVO

Avanzo di amministrazione 2020		67.039,91
Risultato di competenza gestione corrente	-30.249,05	
Risultato di competenza gestione c/capitale	<u>60.749,02</u>	
Risultato gestione competenza		30.499,97
Risultato gestione residui parte corrente	1.946,34	
Risultato gestione residui c/capitale	-4.713,29	
Risultato gestione residui partite di giro	<u>-397,91</u>	
Risultato gestione residui		-3.164,86
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	-10.500,00	
Fondo pluriennale vincolato c/capitale	<u>0,00</u>	
Fondo pluriennale vincolato complessivo		<u>-10.500,00</u>
Avanzo di amministrazione 2021		83.874,99

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Revisore ha verificato la corretta costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) che al 31/12/2021 presenta la seguente composizione:

	31/12/2020	31/12/2021
FPV di parte corrente	10.500,00	10.500,00
FPV di parte capitale	375.191,73	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

Si evidenzia che in sede di rendiconto il FPV è stato attivato solo per le spese correnti relative al salario accessorio e premiante.

### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

La nuova contabilità armonizzata prevista dal D. Lgs. 118/2011 ha introdotto il Fondo crediti di dubbia esigibilità quale elemento di cautela fra l'iscrizione a bilancio di entrate accertate ma non riscosse e la stima delle ipotesi di inesigibilità/insolvenza dei residui attivi che compongono l'avanzo di amministrazione.

Il Servizio Finanziario ha predisposto la tabella dimostrativa che attesta un FCDE per euro 4.006,07 a fronte del quale si rileva il medesimo importo quale parte accantonata del risultato di amministrazione 2021 disponibile.

Si rileva che la normativa prevede una quota minima di accantonamento/disponibilità sul FCDE ma che ciò non vieta la costituzione di un fondo di importo superiore qualora l'Amministrazione ritenga opportuno, sulla base della situazione specifica, prevedere un maggior rischio di inesigibilità di alcuni residui attivi.

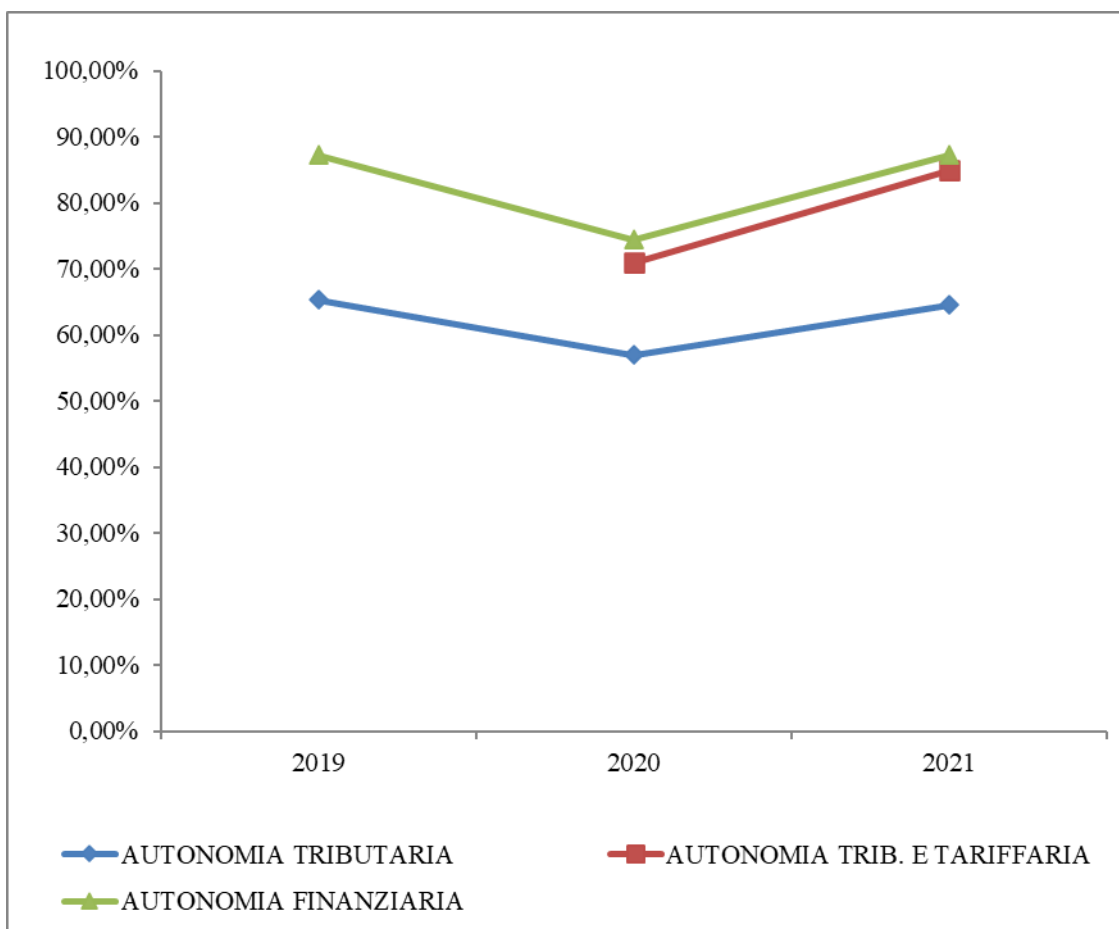
FCDE anno precedente	3.686,97
Accantonamento FCDE anno corrente	319,10
FCDE al 31/12/2021	<hr/> 4.006,07
Percentuale copertura tot. res. attivi euro 1.129.466,39	0,35%

## ANALISI CONSUNTIVO NELLA GESTIONE DI COMPETENZA

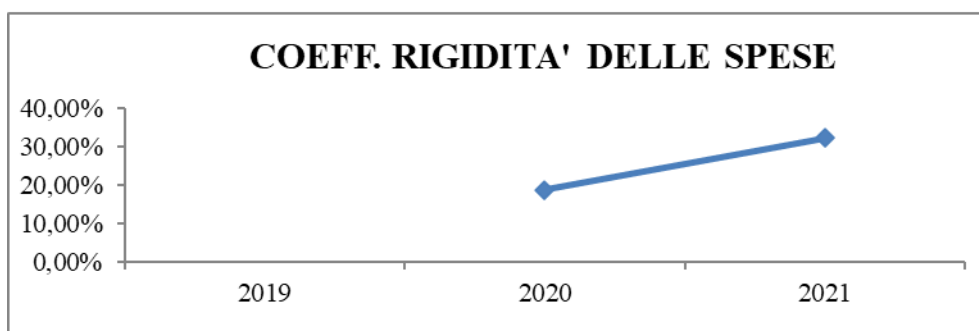
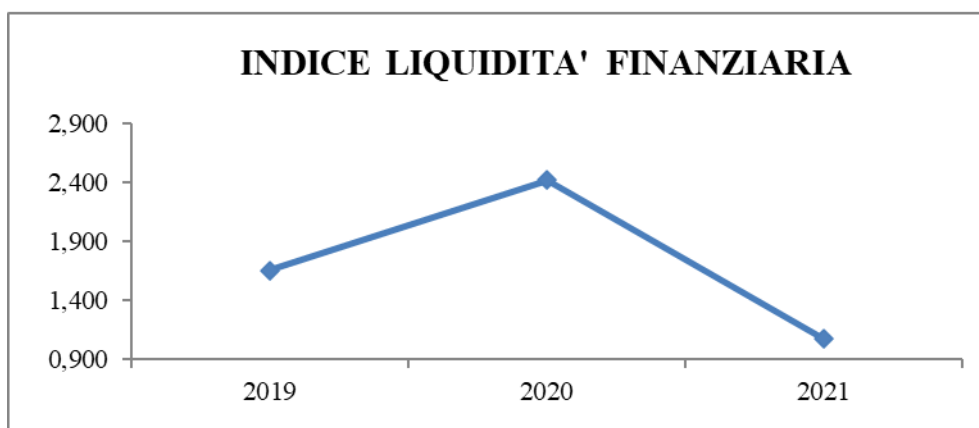
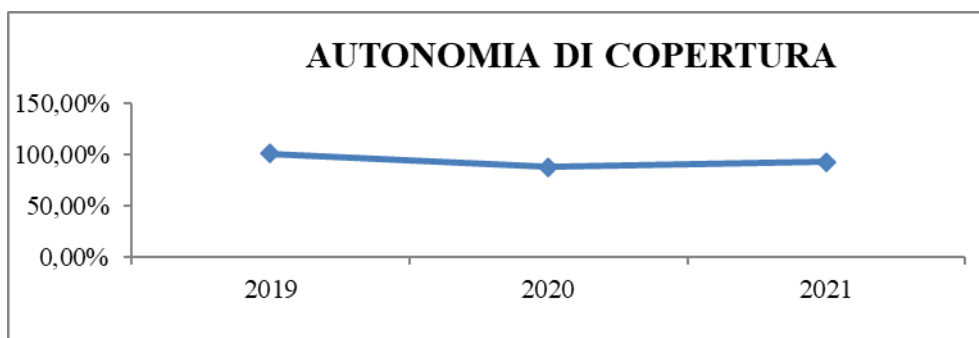
<b>ENTRATE CORRENTI</b>		<b>2021</b>
Previsione iniziale	474.345,92	101,22%
Previsione assestata	531.798,76	113,48%
Accertamenti a consuntivo	468.648,19	100,00%
Riscossioni effettuate	378.303,19	80,72%
Residui attivi	90.345,00	19,28%
<b>ENTRATE STRAORDINARIE</b>		<b>2021</b>
Previsione iniziale	670.027,79	83,81%
Previsione assestata	937.590,81	117,28%
Accertamenti a consuntivo	799.464,15	100,00%
Riscossioni effettuate	120.401,34	15,06%
Residui attivi	679.062,81	84,94%
<b>USCITE CORRENTI</b>		<b>2021</b>
Previsione iniziale	514.845,92	101,07%
Previsione assestata	596.547,59	117,11%
Impegni a consuntivo	509.397,24	100,00%
Pagamenti effettuati	355.848,50	69,86%
Residui passivi	153.548,74	30,14%
Fondo pluriennale vincolato	10.500,00	2,06%
<b>USCITE STRAORDINARIE</b>		<b>2021</b>
Previsione iniziale	640.027,79	57,46%
Previsione assestata	1.283.732,54	115,25%
Impegni a consuntivo	1.113.906,86	100,00%
Pagamenti effettuati	155.678,07	13,98%
Residui passivi	958.228,79	86,02%
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00%



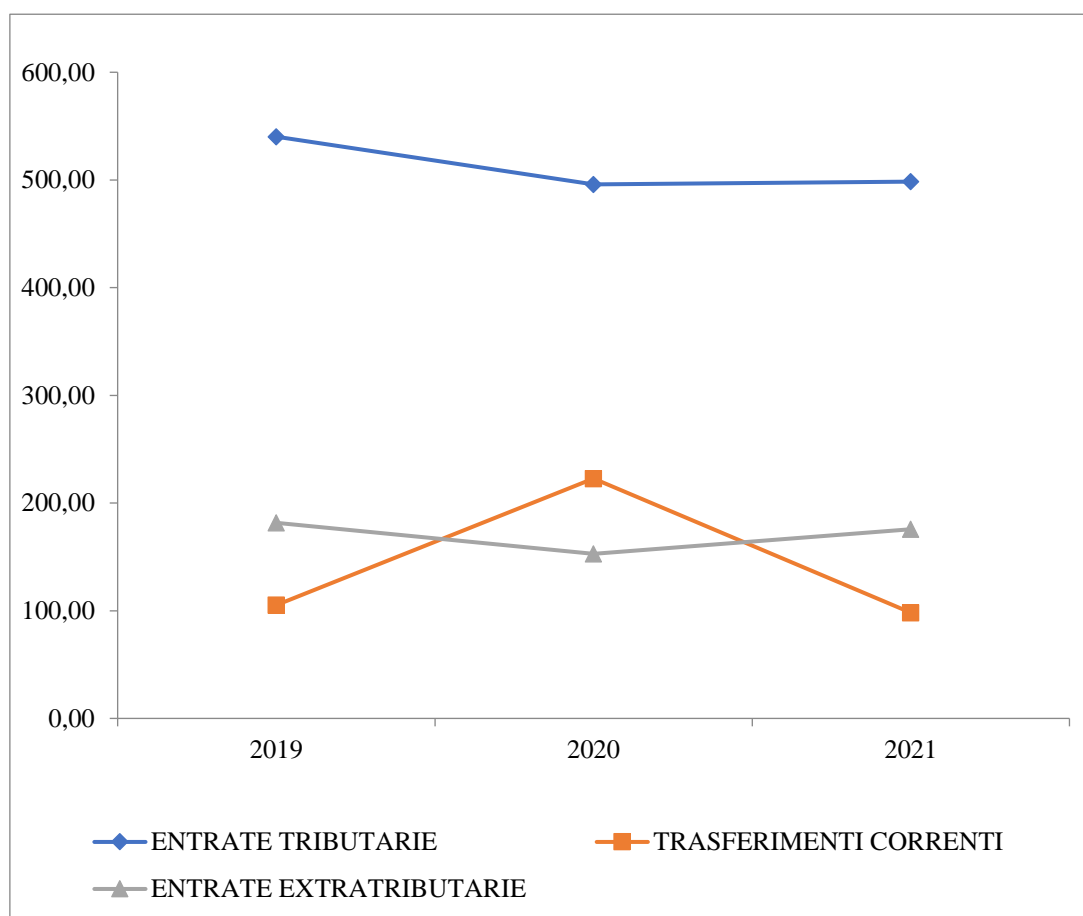
INDICI DI BILANCIO	2019	2020	2021
<b>AUTONOMIA TRIBUTARIA</b>	65,30%	56,90%	64,54%
Entrate tributarie			
Entrate correnti			
<b>AUTONOMIA TRIB. E TARIFFARIA</b>	N.D.	70,92%	84,91%
Entr. Trib. + Prov. Serv. Pubblici			
Entrate correnti			
<b>AUTONOMIA FINANZIARIA</b>	87,26%	74,44%	87,28%
Entr. Trib. + Entr. Extratrib.			
Entrate correnti			



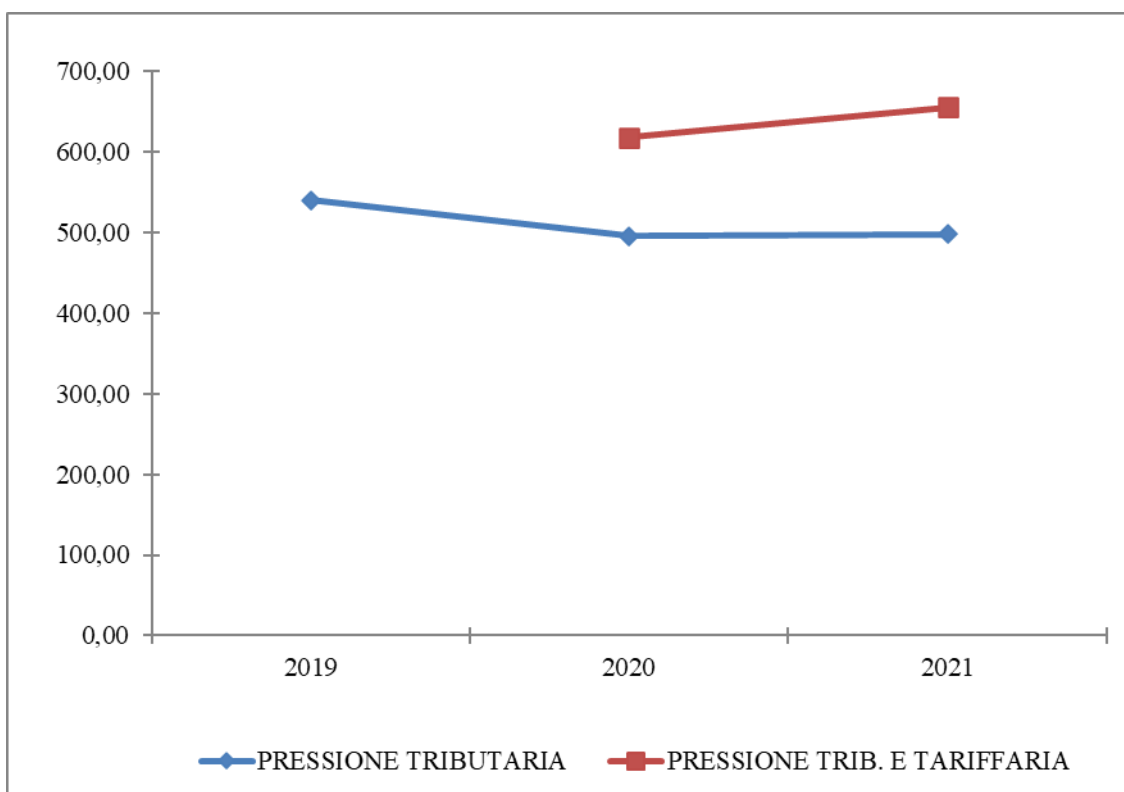
INDICI DI BILANCIO	2019	2020	2021
<b>AUTONOMIA DI COPERTURA</b>	101,33%	87,98%	92,91%
Entr. Trib. + Entr. Extratrib.			
Spese correnti			
<b>INDICE LIQUIDITA' FINANZIARIA</b>	1,659	2,421	1,075
F.do Cassa + Residui Attivi			
Residui passivi			
<b>COEFF. RIGIDITA' DELLE SPESE</b>	N.D.	18,70%	32,15%
Spese pers. + Amm. Mutui			
Entrate correnti			



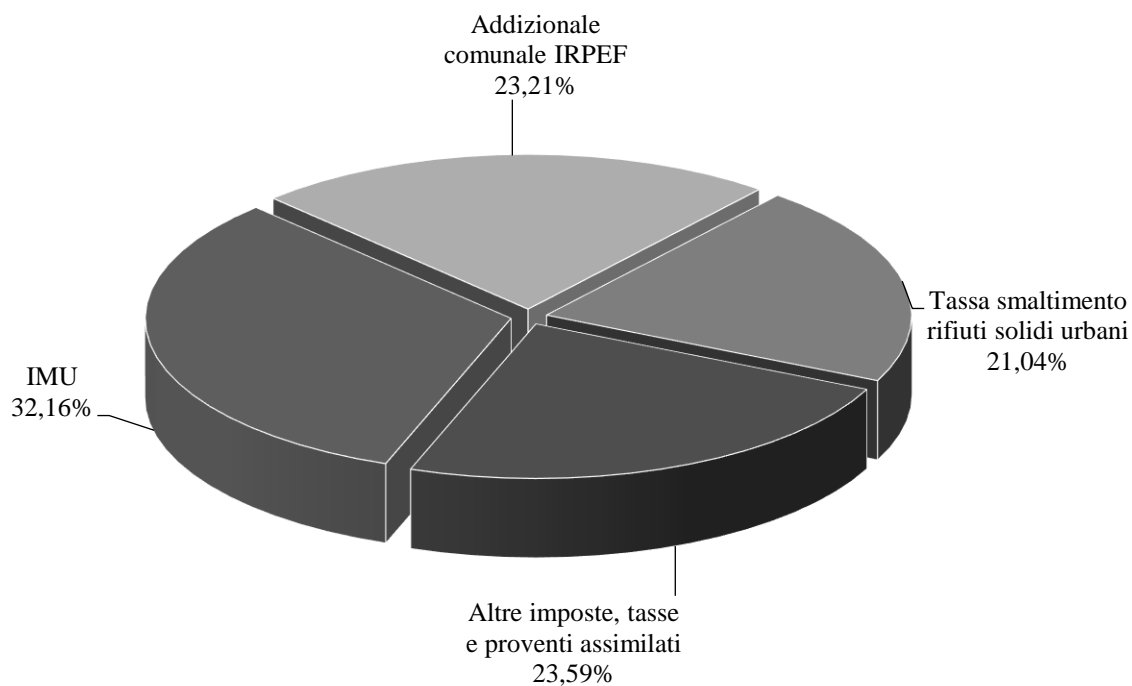
INDICI DI BILANCIO	2019	2020	2021
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	540,15	495,88	498,33
Entrate tributarie			
Numero abitanti			
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	105,36	222,74	98,19
Entrate derivate			
Numero abitanti			
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	181,62	152,82	175,56
Entrate extratributarie			
Numero abitanti			



INDICI DI BILANCIO	2019	2020	2021
<b>PRESSIONE TRIBUTARIA</b>			
<u>Entrate Tributarie</u>	540,15	495,88	498,33
Numero abitanti			
<b>PRESSIONE TRIB. E TARIFFARIA</b>			
<u>Entr. Trib. + Prov. Serv. Pubblici</u>	N.D.	618,03	655,56
Numero abitanti			

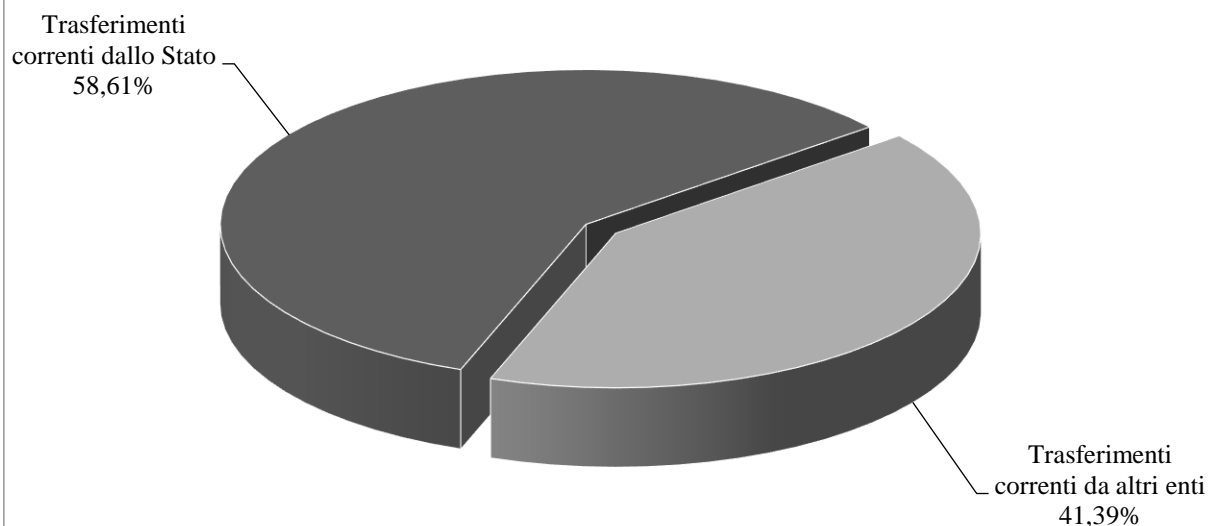


## TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE



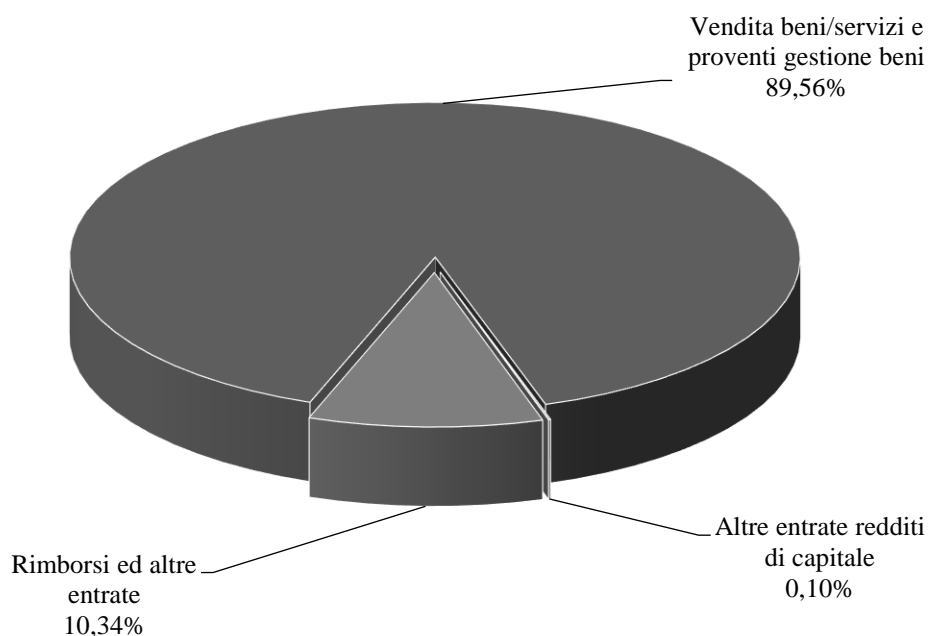
	CONS. 2020	CONS. 2021	COMP.	VAR.
IMU	N.D.	97.269,79	32,16%	N.C.
Addizionale comunale IRPEF	N.D.	70.202,90	23,21%	N.C.
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	N.D.	63.645,13	21,04%	N.C.
Altre imposte, tasse e proventi assimilati	N.D.	71.365,77	23,59%	N.C.
<b>TOTALE</b>	<b>302.981,37</b>	<b>302.483,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,16%</b>

## TITOLO II - ENTRATE DERIVATE

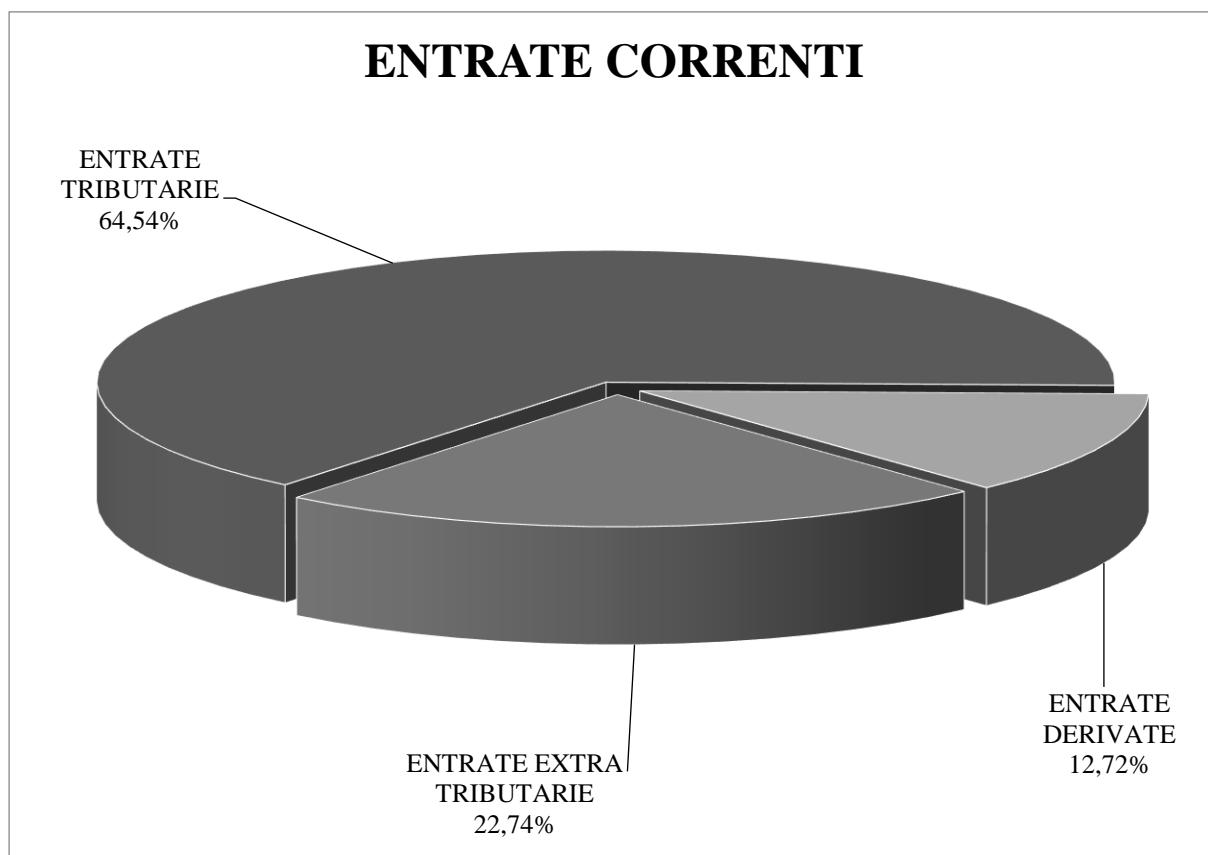


	CONS. 2020	CONS. 2021	COMP.	VAR.
Trasferimenti correnti da Amm. Pubbliche	136.094,06	34.932,47	58,61%	-74,33%
Trasferimenti correnti da altri enti	<u>0,00</u>	<u>24.669,48</u>	<u>41,39%</u>	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>136.094,06</b>	<b>59.601,95</b>	<b>100,00%</b>	<b>-56,21%</b>

### TITOLO III - ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE



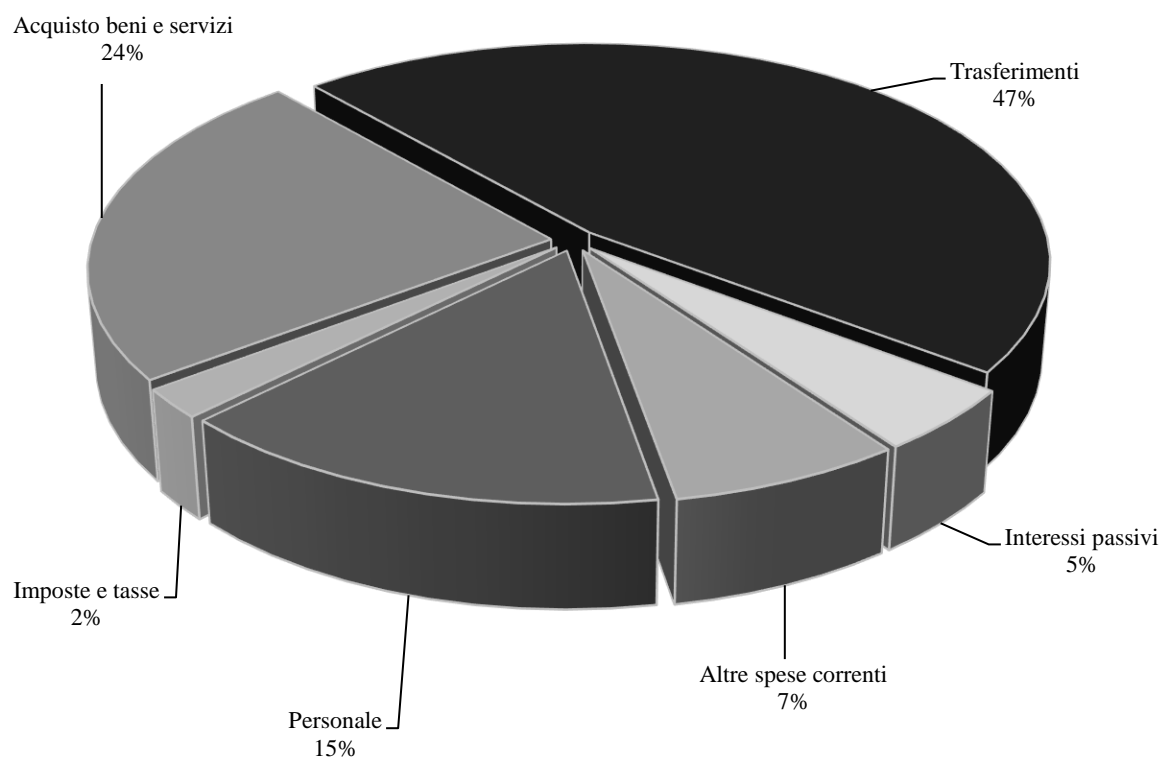
	CONS. 2020	CONS. 2021	COMP.	VAR.
Vendita beni/servizi e proventi gestione beni	74.632,05	95.441,09	89,56%	27,88%
Altre entrate redditi di capitale	101,27	101,27	0,10%	0,00%
Rimborsi ed altre entrate	<u>18.638,29</u>	<u>11.020,29</u>	<u>10,34%</u>	-40,87%
<b>TOTALE</b>	<b>93.371,61</b>	<b>106.562,65</b>	<b>100,00%</b>	<b>14,13%</b>



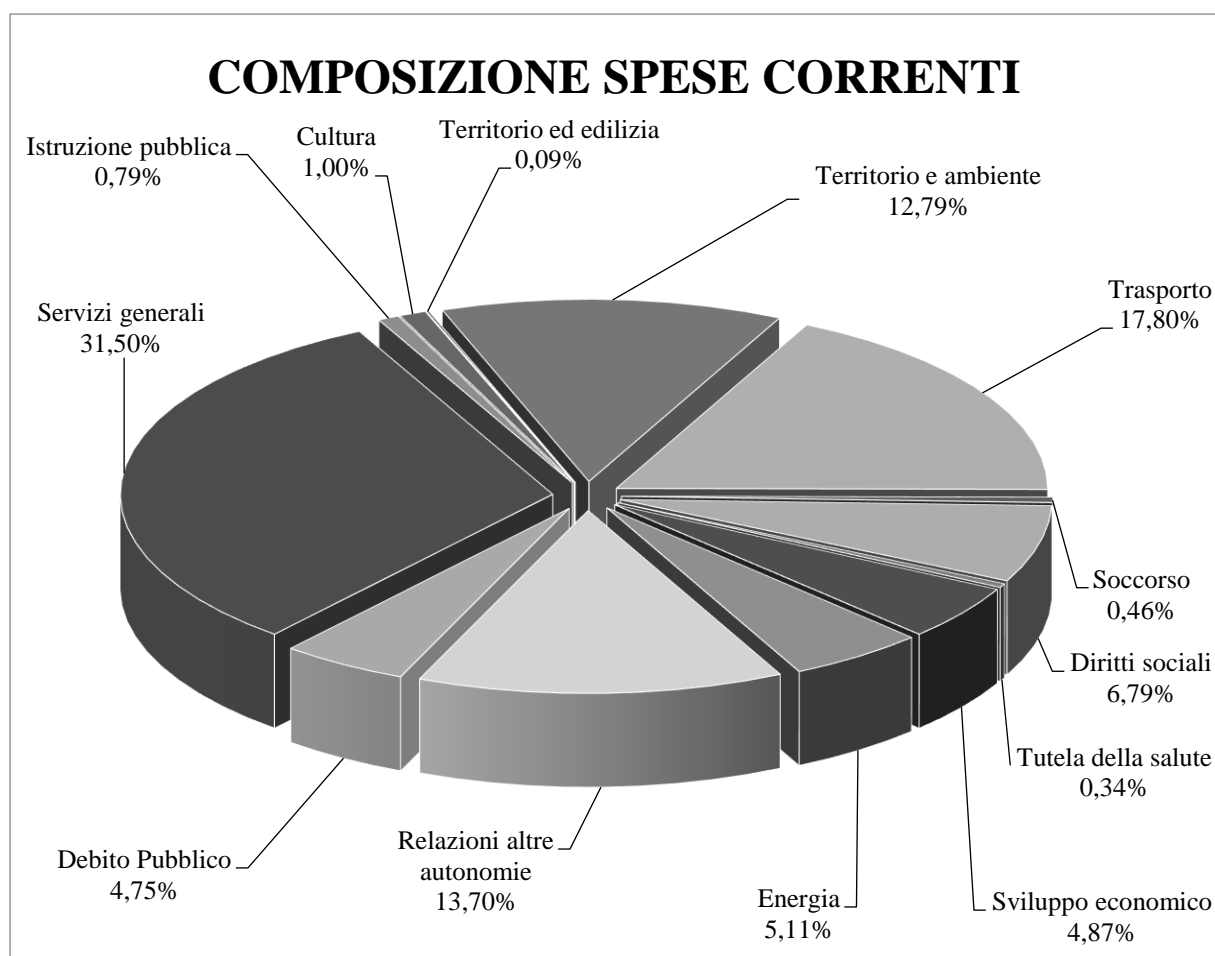
	CONS. 2020	CONS. 2021	COMP.
ENTRATE TRIBUTARIE	302.981,37	302.483,59	64,54%
ENTRATE DERIVATE	136.094,06	59.601,95	12,72%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	93.371,61	106.562,65	22,74%
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>532.447,04</b>	<b>468.648,19</b>	<b>100,00%</b>



## COMPOSIZIONE SPESE CORRENTI



		2021	COMP.
Int. 01	Personale	67.691,66	15,38%
Int. 02	Imposte e tasse	9.523,15	2,16%
Int. 03	Acquisto beni e servizi	104.713,42	23,79%
Int. 04	Trasferimenti	205.731,17	46,73%
Int. 07	Interessi passivi	20.900,00	4,75%
Int. 10	Altre spese correnti	31.687,84	7,20%
<b>TOTALE</b>		<b>440.247,24</b>	<b>100,00%</b>



		2021	COMP.
Miss. 1	Servizi generali	137.270,94	31,18%
Miss. 4	Istruzione pubblica	3.428,20	0,78%
Miss. 5	Cultura	4.366,18	0,99%
Miss. 8	Territorio ed edilizia	400,00	0,09%
Miss. 9	Territorio e ambiente	55.725,93	12,66%
Miss. 10	Trasporto	77.579,20	17,62%
Miss. 11	Soccorso	2.000,00	0,45%
Miss. 12	Diritti sociali	29.600,20	6,72%
Miss. 13	Tutela della salute	1.500,00	0,34%
Miss. 14	Sviluppo economico	21.212,49	4,82%
Miss. 16	Agricoltura e pesca	4.500,00	1,02%
Miss. 17	Energia	22.278,96	5,06%
Miss. 18	Relazioni altre autonomie	59.685,14	13,56%
Miss. 50	Debito Pubblico	20.700,00	4,70%
<b>TOTALE</b>		<b>440.247,24</b>	<b>100,00%</b>

### SOCIETA' PARTECIPATE

Il Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lettera j) del D. Lgs. n. 118/2011, ha richiesto la certificazione dei rapporti creditori e debitori tra il Comune e gli organismi partecipati.

Il Revisore dei Conti ha quindi prioritariamente proceduto a verificare, presso l'archivio nazionale delle Camere di Commercio, l'entità delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di LOSINE.

Il COMUNE DI LOSINE partecipa al capitale delle seguenti società:

VALLE CAMONICA SERVIZI SRL		
Sede legale: DARFO BOARIO TERME (BS) - Via Rigamonti 65		
Capitale sociale: 33.808.984,00		
Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Impr. di Brescia: 02245000985		
Attività: Gestione servizi di igiene ambientale		
Partecipazione al capitale sociale	euro 1.668,00	0,005%

Il Revisore non ha ricevuto la documentazione richiesta in tempo per l'emissione del parere e pertanto non ha potuto procedere a verificare la corrispondenza delle posizioni debitorie e creditorie tra Società partecipate e Comune.

SERVIZI IDRICI VALLE CAMONICA SRL		
Sede legale: BRENO (BS) - Via Aldo Moro n. 7		
Capitale sociale: 100.000,00		
Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Impr. di Brescia: 03432640989		
Attività: Gestione del servizio idrico integrato.		
Partecipazione al capitale sociale	euro 403,00	0,403%

Il Revisore non ha ricevuto la documentazione richiesta in tempo per l'emissione del parere e pertanto non ha potuto procedere a verificare la corrispondenza delle posizioni debitorie e creditorie tra Società partecipate e Comune.

### RISORSE CONNESSE ALL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19

Il Revisore dei Conti in carica ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 22.791,52 ed ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

Il Revisore ha inoltre verificato che il COMUNE 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.

### CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

Il Revisore dei Conti ha inoltre provveduto all'esame del prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale Attivo, dello Stato Patrimoniale Passivo e del Conto Economico.

Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica; il prospetto evidenzia un risultato economico d'esercizio negativo pari ad euro 99.743,59 a fronte di un risultato negativo di 128.932,74 del 2020.

CONTO ECONOMICO			
		2020	2021
A	Proventi della gestione	586.216,72	519.726,14
B	Costi della gestione	660.670,02	628.512,27
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-74.453,30</b>	<b>-108.786,13</b>
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-22.136,27	-20.798,73
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-29.362,20	38.164,42
	<b>Risultato economico ante imposte</b>	<b>-125.951,77</b>	<b>-91.420,44</b>
	<i>Imposte</i>	2.980,97	8.323,15
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-128.932,74</b>	<b>-99.743,59</b>

Nel Conto del Patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

CONTO DEL PATRIMONIO		
<i>Attivo</i>	31/12/2020	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	13.817,71	9.417,90
Immobilizzazioni materiali	6.052.216,69	6.953.054,27
Immobilizzazioni finanziarie	5.164,57	5.164,57
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.071.198,97</b>	<b>6.967.636,74</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	558.761,14	1.129.460,43
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	208.897,06	226.274,05
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>767.658,20</b>	<b>1.355.734,48</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>6.838.857,17</b>	<b>8.323.371,22</b>
<i>Passivo</i>	31/12/2020	31/12/2021
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.123.714,03</b>	<b>4.040.343,78</b>
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>7.812,45</b>	<b>7.812,45</b>
<b>Fondo trattamento fine rapporto</b>	<b>0,00</b>	<b>900,00</b>
Debiti di finanziamento	677.969,66	606.290,34
Debiti di funzionamento	168.429,31	1.053.144,48
Debiti per trasferimenti e contributi	138.891,44	199.421,89
Altri debiti	11.292,78	12.799,19
<b>Totale debiti</b>	<b>996.583,19</b>	<b>1.871.655,90</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>1.710.747,50</b>	<b>2.402.659,09</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>6.838.857,17</b>	<b>8.323.371,22</b>

## CONCLUSIONI

Il conto consuntivo 2021 chiude con un avanzo di amministrazione di euro 83.874,99 (pari al 18% delle entrate correnti) con un incremento di euro 16.835,88 rispetto all'avanzo 2020 che ammontava a euro 67.039,88.

L'avanzo di amministrazione 2021 è determinato come somma algebrica dell'avanzo di amministrazione 2020 (67.039,88 euro), dell'avanzo della gestione di competenza (30.499,97 euro),

del disavanzo della gestione dei residui (3.164,86 euro) a cui è sottratto il fondo pluriennale vincolato (10.500,00 euro).

L'avanzo della gestione di competenza deriva dalla somma del disavanzo di parte corrente, pari a euro 30.249,05 e dell'avanzo della gestione c/capitale pari a euro 60.749,02. Il disavanzo della gestione residui deriva dalla somma dei risultati positivi delle gestioni in parte corrente (1.946,34 euro) e dei risultati negativi della gestione in c/capitale (4.713,29 euro) e della gestione delle partite di giro (397,91 euro).

Il confronto tra i dati del consuntivo 2021 e quelli della previsione definitive 2021 evidenziano i seguenti scostamenti a livello aggregato:

- i - una diminuzione del 22,12% delle entrate a consuntivo 2021 rispetto alla previsione 2021;
- ii - una diminuzione del 24,13% delle spese a consuntivo 2021 rispetto alla previsione iniziale.

L'avanzo di amministrazione 2021, ai sensi dell'art. 187 del D.Lgs. 267/2000, risulta così composto:

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021</b>	<b>83.874,99</b>
A - Parte accantonata	12.718,52
- Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.006,07
- Fondo rischi contenzioso	5.000,00
- Altri accantonamenti	3.712,45
B - Parte vincolata	18.984,92
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	2.022,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	16.962,12
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C - Parte destinata agli investimenti	0,00
D - Fondi non vincolati	52.171,55

Dall'esame della documentazione contabile ed amministrativa effettuata nello svolgimento della sua attività nei primi mesi del 2022 non sono emerse irregolarità amministrative e/o contabili (né gli sono state segnalate dal precedente revisore); si rileva quindi una corrispondenza fra le risultanze della gestione ed il rendiconto.

Per tale motivo si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio 2021.

Brescia, 27/04/2022

Il Revisore dei Conti  
dott. EZIO CODENOTTI