

COMUNE DI ISEO

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

SENALDI DOTT. GUIDO

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.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	19
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 e certificazione	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	32
CONTO ECONOMICO.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
CONCLUSIONI	37

Comune di ISEO
Organo di revisione

Verbale n. 8 del 08/04/2022

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 ISEO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gallarate, lì 08/04/2022

L'Organo di revisione
Senaldi Dott. Guido

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Senaldi Guido, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 27/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 28 marzo 2022 (alcuni allegati in data 07/04/2022) la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 25 marzo 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 01/02/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte (dal precedente revisore) 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 (dal precedente revisore) l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis e 176 Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
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 ISEO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.074 abitanti.

L'Organo di revisione (precedente revisore), nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto 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, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili (seppur non formalmente individuati), hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (da riaccertamento straordinario del 2015) in quanto il disavanzo è già stato interamente ripianato negli esercizi precedenti;
- 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;
- l'ente, essendo in equilibrio, non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- l'Ente ha predisposto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021 che sarà allegata al rendiconto con successiva delibera di Giunta (non era allegata alla delibera 40 del 25 marzo).

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)	€	6.641.753,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	6.641.753,47

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

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 965.933,47	€ 1.277.688,27	€ 1.696.620,60
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 965.933,47	€ 1.277.688,27	€ 1.696.620,60
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.172.039,70	€ 3.119.749,98	€ 3.680.160,57
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.860.284,90	€ 2.700.817,65	€ 2.945.057,37
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.277.688,27	€ 1.696.620,60	€ 2.431.723,80
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.277.688,27	€ 1.696.620,60	€ 2.431.723,80

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)		€ 4.824.831,89			€ 4.824.831,89
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.017.069,94	€ 4.739.891,65	€ 907.715,88	€ 5.647.607,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.772.428,08	€ 2.573.739,41	€ 333.745,79	€ 2.907.485,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.739.447,84	€ 4.382.679,53	€ 388.900,88	€ 4.771.580,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 15.528.945,86	€ 11.696.310,59	€ 1.630.362,55	€ 13.326.673,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 17.702.341,91	€ 9.382.833,01	€ 2.530.855,53	€ 11.913.688,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 627.105,00	€ 627.002,26	€ -	€ 627.002,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 18.329.446,91	€ 10.009.835,27	€ 2.530.855,53	€ 12.540.690,80
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 2.800.501,05	€ 1.686.475,32	-€ 900.492,98	€ 785.982,34
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)	+	€ 285.960,08	€ 138.648,47	€ -	€ 138.648,47
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 59.935,09	€ 9.290,67	€ -	€ 9.290,67
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 2.574.476,06	€ 1.815.833,12	-€ 900.492,98	€ 915.340,14
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.687.050,70	€ 2.512.525,52	€ 481.320,82	€ 2.993.846,34
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 220.200,26	€ 91.665,30	€ 103.163,62	€ 194.828,92
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 59.935,09	€ 9.290,67	€ -	€ 9.290,67
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.077.186,05	€ 2.723.481,49	€ 584.484,44	€ 3.307.965,93
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.077.186,05	€ 2.723.481,49	€ 584.484,44	€ 3.307.965,93
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.252.349,99	€ 1.848.292,13	€ 360.954,73	€ 2.209.246,86
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 85.658,87	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.338.008,86	€ 1.848.292,13	€ 360.954,73	€ 2.209.246,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 4.338.008,86	€ 1.848.292,13	€ 360.954,73	€ 2.209.246,86
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 546.782,89	€ 736.540,89	€ 223.529,71	€ 960.070,60
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 finanz.	+	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ -	€ 110.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 5.863.802,45	€ 1.494.638,78	€ 17.230,34	€ 1.511.869,12
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.965.000,00	€ 1.330.680,51	€ 129.677,77	€ 1.460.358,28
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 1.492.375,39	€ 2.606.332,28	-€ 789.410,70	€ 6.641.753,47

* 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'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.

Non sono stati superati i termini di pagamento e pertanto non è stato necessario adottare misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021), che ammonta ad euro 56.522,59.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.587.460,52

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 824.033,89, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 661.332,61 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.587.460,52
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	342.984,19
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.420.442,44
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	824.033,89

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	824.033,89
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	162.701,28
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	661.332,61

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*	€ 1.779.503,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.358.587,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.734.723,96
SALDO FPV	-€ 376.136,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 127.710,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 30.750,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 139.307,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 236.267,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.779.503,59
SALDO FPV	-€ 376.136,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 236.267,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.339.466,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.504.481,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 7.483.581,86

*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	€ 5.719.071,53	€ 5.620.674,52	€ 4.739.891,65	84,33%
Titolo II	€ 3.594.347,53	€ 3.397.181,38	€ 2.573.739,41	75,76%
Titolo III	€ 5.248.991,17	€ 4.899.768,19	€ 4.382.679,53	89,45%
Titolo IV	€ 2.881.631,77	€ 3.410.871,83	€ 2.512.525,52	73,66%
Titolo V	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 91.665,30	83,33%

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 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	(+)	343.298,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.917.624,09
<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	(-)	12.453.027,30
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	468.814,85
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	(-)	627.002,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		712.078,20
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 e per rimborso prestiti	(+)	1.643.609,81
<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	(+)	285.960,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	54.187,57
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)		2.587.460,52
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	342.984,19
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.420.442,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	824.033,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	162.701,28
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		661.332,61
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	695.856,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.015.288,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.630.871,83
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	(-)	285.960,08
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	(-)	110.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	54.187,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.347.666,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.265.909,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	231.296,64
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)		1.155.372,87
Z/1) Risorsa accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorsa vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.058.710,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	96.662,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		96.662,05
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	110.000,00
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	(-)	110.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.742.833,39
Risorsa accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		342.984,19
Risorsa vincolate nel bilancio		2.479.153,26
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		920.695,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		162.701,28
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		757.994,66
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.587.460,52
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.643.609,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	342.984,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	162.701,28
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.420.442,44
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		982.277,20

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	FONDO RISCHI	52.000,00	- 52.000,00	14.898,72	15.101,28	30.000,00
Totale Fondo contenzioso		52.000,00	- 52.000,00	14.898,72	15.101,28	30.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ³⁾						
10895	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	849.468,08	-	70.951,25	-	920.419,33
10896	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - Cds	1.145.509,91	-	138.623,22	-	1.284.133,13
10898	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - TARI	1.239.754,00	-	110.000,00	-	1.349.754,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.234.731,99	-	319.574,47	-	3.554.306,46
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁴⁾						
10888	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	29.121,82	- 19.410,00	6.000,00	147.600,00	163.311,82
10889	FONDO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	3.976,00	-	2.511,00	-	6.487,00
Totale Altri accantonamenti		33.097,82	- 19.410,00	8.511,00	147.600,00	169.798,82
Totale		3.319.829,81	- 71.410,00	342.984,19	162.701,28	3.754.105,28

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate () (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio N-I non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1050/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO		IMPOSTA DI SOGGIORNO	82.294,50	-	152.865,00	92.753,42	-	-	-	60.111,58	142.406,08
1061/0	IMU - RECUPERO EVASIONE		POTENZ RISORSE STRUM LUFF.TRIB.	4.000,00	2.000,00	1.000,00	2.000,00	-	-	-	1.000,00	3.000,00
1095/0	TARI - TASSA RIFIUTI	12730	SERV RACCOLTA NETT LURE	2.307,00	-	-	2.307,00	-	-	-	-	-
1095/0	TARI - TASSA RIFIUTI	12730	SERV RACCOLTA NETT LURE	2.124,49	2.124,49	15.000,00	13.819,12	-	-	-	3.205,37	3.205,37
1095/0	TARI - TASSA RIFIUTI	12730	SPESE SERV.BACC.SMALT.RIFIUTI	2.424,57	2.424,57	1.837.854,66	1.801.126,10	-	-	-	39.153,13	39.153,13
2257/0	TRASFERIM.DA STATO		IMPOSTA DI SOGGIORNO	85.275,25	82.294,50	-	82.294,50	-	-	-	-	2.980,75
2257/0	TRASFERIM.DA STATO		FONDI COVID	464.613,00	463.613,00	-	394.798,00	-	-	-	68.815,00	68.815,00
2257/0	TRASFERIM.DA STATO		TRASFERIMENTI STATO COSAP	-	-	405.303,70	-	-	-	-	405.303,70	405.303,70
3400/0	SANZIONI AMM.VE E CDS	11051	COMPARTICIP MULTE AUTOVELOX PROV.BS	181.924,07	134.362,01	171.154,41	134.362,01	-	-	-	171.154,41	218.716,47
3701/0	F.DD INNOVAZIONE	10821	20% ART.13 C.2 D.LGS 50/16	2.395,63	2.395,63	14.598,79	4.792,00	-	-	-	12.202,42	12.202,42
4703/0	AUTENAZ. DI BENI IMMOBILI	30100	QUOTA ESTINE ANTI MUTUI	30.164,00	-	-	-	-	-	-	-	30.164,00
4900/0	PERMESSI DI COSTRUIRE		10% ABBATTIM. B.A.	35.960,00	-	-	35.960,00	-	-	-	-	-
4900/0	PERMESSI DI COSTRUIRE	24670	F.DD PER EDIFICI DI CULTO	-	-	32.889,56	-	-	-	-	32.889,56	32.889,56
4903/0	MAGG.CONTR.ART.43 C.2 BIS LR 12/2005	24622	INTERVENTI FORESTALI	8.140,86	-	5.821,26	-	-	-	-	5.821,26	13.962,12
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				901.623,37	727.481,20	2.636.487,38	2.564.212,15	-	-	-	799.756,43	973.898,60
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	PARTE VINCOLATA		UFFICIO DI PIANO	477.714,56	420.580,98	1.594.424,44	1.405.278,95	-	32.607,50	-	609.726,47	699.467,55
	PROGETTI EUROPEI		PROGETTI EUROPEI	-	-	-	-	-	1.395,41	-	-	1.395,41
2255/0	RIMBORSO SPESE CENZIAMENTO MINISTERO		CENZIAMENTO	-	-	20.492,80	20.189,95	-	-	-	302,85	302,85
2257/0	TRASFERIMENTO DA STATO		RISORSE COVID 19 ART 10	235.033,00	235.033,00	-	235.033,00	-	-	-	-	-
2289/0	F.DD MAG. SIST. INF. REGIONI/ISTITUT		SERVIZIO DI RECUPERO E STRUTTURE 8 ANNI	-	-	30.705,92	5.564,40	-	-	-	25.141,52	25.141,52
2289/0	TRASF. MINISTERO D. COORDINAZ. LOCALI E SPORTEI E ACQUOSI COVID-19		FONDO COVID ITALIA LOCALI	231,84	231,84	-	-	-	-	-	231,84	231,84
2380/0	DONAZIONI EMERGENZA COVID-19		DONAZIONI COVID 19	14.616,09	14.616,09	-	-	-	-	-	14.616,09	14.616,09
2406/0	PROGETTO EUROPEO ERASMUS+ CIT ART	13098/0	SPESE PROGETTO ERASMUS+ CIT ART	-	-	6.015,00	5.594,47	-	-	-	420,53	420,53
2407/0	SPESE PROGETTO ERASMUS+ ARCHINA TURE		PROGETTO EUROPEO IRO	-	-	6.052,73	-	-	-	-	6.052,73	6.052,73
2407/0	SPESE PROGETTO ERASMUS+ ARCHINA TURE		SPESE PROGETTO ERASMUS+ ARCHINA TURE	-	-	5.724,00	2.819,20	-	-	-	2.904,80	2.904,80
4766/0	CONTRIB. MINISTERIALE ADEG. ANTICENDIO SC. PRIMARIA ISEO	23944/0	ADEGULAN ENTO ANTICENDIO SCUOLA PRIMARIA DI ISEO	10.000,00	-	-	-	-	-	-	-	10.000,00
4790/0	CONTRIBUTO REGIONE IRO M. MEDIOVALE E CASTELLO OLIOFREDI	24216/0	INTERVENTI IRO M. MEDIOVALE E CASTELLO OLIOFREDI - I STRALCIO VIII	678,99	-	-	-	-	-	-	678,99	678,99
4804/0	CONTR. PRELIMINARE FID. IVA GIORNATE E CONTRIBUTI CARRETTI		INTERVENTO QUOTIDIANO DI CARRETTI	-	-	20.000,00	-	-	-	-	20.000,00	20.000,00
4804/0	CONTR. PRELIMINARE FID. IVA GIORNATE E CONTRIBUTI CARRETTI		CONTRIBUTO REGIONALE LINGOLAGO	-	-	1.000.000,00	-	-	-	-	1.000.000,00	1.000.000,00
4916/0	CONTRIBUTO PROVINCIA PER TORRISTE M. ORBITA ELETTRICA	24461/0	RESTITUIZ. CONTRIB. PROV. DI BRIGESIA PER COLONNINE AUTO ELETTRICHE	10.000,00	-	-	-	-	-	-	-	10.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				748.274,48	670.461,91	2.683.414,89	1.674.479,97	-	34.002,91	-	1.679.396,83	1.791.212,31
Vincoli derivanti da finanziamenti												
0	MUTUO PIAZZA PESCATORI		MUTUO PIAZZA PESCATORI	415,37	-	-	-	-	-	-	-	415,37
0	MUTUO PERICORSI CICLOPEDONALI		MUTUO PERICORSI CICLOPEDONALI	25,95	-	-	-	-	-	-	-	25,95
5986/0	MUTUO INTERV. RETICOLO CIRCOLO SERV. TECNOLOG. TERRITORIO COMUNALE	25026/0	INTERVENTI RETICOLO CIRCOLO SERV. TECNOLOG. TERRITORIO COMUNALE	48,96	-	-	-	-	-	-	-	48,96
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				490,28	-	-	-	-	-	-	-	490,28
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	DA ANNI PRECEDENTI	10150/0	RIMBORSO PERMESSI AMMINISTRATIVI	150.363,16	4.723,41	-	4.723,41	-	145.639,75	-	-	-
	RESOLUZIONE M. ORBITA: EX AGES PERSONALE IN CONVENZIONE - SEGRETARIO COMUNALE	10218/0	RIMBORSO SPESE PERSONALE IN CONVENZIONE - SEGRETARIO COMUNALE	10.450,00	10.450,00	-	-	-	10.450,00	-	-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				160.813,16	15.173,41	-	15.173,41	-	145.639,75	-	-	-
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				1.811.201,29	1.413.116,52	5.319.902,27	4.253.865,53	-	111.636,84	-	2.479.153,26	2.765.601,19

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I1-m/1)	799.756,43	973.898,60
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I2-m/2)	1.679.396,83	1.791.212,31
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I3-m/3)	-	490,28
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	2.479.153,26	2.765.601,19

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 250.821,02	€ 343.298,52	€ 468.814,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 214.605,81	€ 309.605,61	€ 343.561,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 36.215,21	€ 33.692,91	€ 125.253,05
- 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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.029.731,44	€ 1.015.288,63	€ 1.265.909,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 999.662,17	€ 708.355,83	€ 1.176.191,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 30.069,27	€ 306.932,80	€ 89.717,69
- 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	---	---	€ -

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 7.483.581,86 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.824.831,89
RISCOSSIONI	(+)	2.232.077,33	15.905.140,19	18.137.217,52
PAGAMENTI	(-)	3.021.488,03	13.298.807,91	16.320.295,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.641.753,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.641.753,47
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.036.678,11	3.147.309,85	7.183.987,96
RESIDUI PASSIVI	(-)	633.297,07	3.974.138,54	4.607.435,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			468.814,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.265.909,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			7.483.581,86

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾			3.554.306,46
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			-
Fondo anticipazioni liquidità			-
Fondo perdite società partecipate			-
Fondo contezioso			30.000,00
Altri accantonamenti			169.798,82
		Totale parte accantonata (B)	3.754.105,28
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			973.898,60
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.791.212,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			490,28
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			-
Altri vincoli			-
		Totale parte vincolata (C)	2.765.601,19
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	106.026,15
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	857.849,24
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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)	€ 3.845.784,89	€ 5.843.948,03	€ 7.483.581,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.857.734,68	€ 3.319.829,81	€ 3.754.105,28
Parte vincolata (C)	€ 449.615,74	€ 1.779.793,71	€ 2.765.601,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 72.149,39	€ 56.616,59	€ 106.026,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 466.285,08	€ 687.707,92	€ 857.849,24

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
	€		FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Transfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	439.257,05	439.257,05								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	217.043,29	217.043,29								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	71.410,00		-	52.000,00	19.410,00					
Utilizzo parte vincolata	1.558.756,27					727.481,20	670.461,91	-	160.813,16	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	53.000,00									53.000,00
Valore delle parti non utilizzate	3.504.481,42	-	3.234.731,99	-	13.687,82	174.142,17	77.812,57	490,28	-	3.616,59
Valore monetario della parte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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.

Il Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs. 118/2011 prevede: "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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.40 del 25 marzo 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 40 del 25 marzo 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.171.795,63	€ 2.232.077,33	€ 4.036.678,11	€ 96.959,81
Residui passivi	€ 3.794.092,34	€ 3.021.488,03	€ 633.297,07	-€ 139.307,24

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

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito. Pertanto tutti i crediti, anche scaduti, sono riportati tra i residui attivi.

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui attivi nell'ultimo quinquennio risulta quanto segue:

Residui attivi	Eserc. Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	627.577,44	310.630,35	230.027,01	469.168,08	239.374,58	880.782,87	2.757.560,33
Titolo II	338,00	0,00	911,29	32.120,47	81.800,88	823.441,97	938.612,61
Titolo III	724.976,36	212.660,92	155.907,60	271.760,19	169.942,27	517.088,66	2.052.336,00
Titolo IV	44.476,56	2.379,59	0,00	277.500,00	158.121,44	898.346,31	1.380.823,90
Titolo V	0,00	0,00	0,00	7.036,64	0,00	18.334,70	25.371,34
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	8.562,60	0,00	4.500,00	6.032,86	872,98	9.315,34	29.283,78
Totali	1.405.930,96	525.670,86	391.345,90	1.063.618,24	650.112,15	3.147.309,85	7.183.987,96

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui passivi nell'ultimo quinquennio risulta quanto segue:

Residui passivi	Eserc. Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	43.755,55	13.942,82	27.891,84	40.231,80	388.066,54	3.070.194,29	3.584.082,84
Titolo II	12.265,13	0,00	2.287,90	311,22	516,00	499.374,00	514.754,25
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231.296,64	231.296,64
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	56.209,58	1.850,37	10.351,58	31.175,33	4.441,41	173.273,61	277.301,88
Totale	112.230,26	15.793,19	40.531,32	71.718,35	393.023,95	3.974.138,54	4.607.435,61

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'Ente nel calcolare il FCDE ha utilizzato il metodo ordinario che prevede che il fondo sia determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Sulla base del criterio ordinario, l'accantonamento a FCDE, iscritto a rendiconto 2021, ammonta a complessivi euro 3.554.306,46.

I calcoli sono schematicamente illustrati nelle tabelle seguenti:

Comune di ISEO (BS)

Calcolo media di morosità ultimo quinquennio entrate di dubbia esigibilità - Rendiconto della gestione anno 2021

entrate correnti di dubbia esigibilità														
n.	codice capitolo	descrizione capitolo	residui attivi al 1° gennaio 2017	incassi in conto residui 2017	residui attivi al 1° gennaio 2018	incassi in conto residui 2018	residui attivi al 1° gennaio 2019	incassi in conto residui 2019	residui attivi al 1° gennaio 2020	incassi in conto residui 2020	residui attivi al 1° gennaio 2021	incassi in conto residui 2021	% media somme incassate 2017/2021	% media somme non incassate 2017/2021
100	3300	RIA	188.898,68	67.491,28	121.407,40	50.145,29	71.262,10	24.869,99	46.892,71	22.887,28	24.005,43	5.394,23		
100	3545	ITTI REALI IMMOBILI COMM	73.613,09	24.888,83	64.654,48	17.892,23	67.567,08	11.591,90	75.216,46	13.849,76	152.784,42	58.314,01		
100	3673	RIMBORSO SPESE SOCIO ASSIS	16.159,00	10.425,00	16.179,16	12.000,06	13.384,50	8.733,86	18.355,29	11.020,35	16.085,12	10.792,61		
100	3301	RECUPERO EVASIONE TIA	142.474,82	9.890,88	138.642,34	13.547,26	125.095,08	3.019,72	122.075,36	1.612,92	120.462,44			
100	3461	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	1.118,00	-	1.118,00	-	1.118,00	-	1.118,00	976,00	142,00			
100	3500	CANONE UNICO PATRIMONIALE												
100	3501	CANONE UNICO PATRIMONIALE MERCATO												
100	3539	CANONE INSTALLAZIONE ANTENNE SU AREE PUBBLICHE									9.500,00	9.500,00		
100	3507	COSAP PERMANENTE	18.002,37	1.095,33	20.282,45	11.408,25	16.745,96	6.210,88	19.690,62	6.264,18	29.657,01	3.284,00		
100	3508	COSAP PASSI CARRABILI	1.537,54	1.537,54	547,77	-	747,54	456,44	817,92	448,19	2.154,55	257,87		
100	3509	COSAP TEMPORANEA	11.326,13	10.808,04	11.025,06	7.029,51	13.936,73	12.461,01	9.964,20	5.133,17	13.329,03	696,00		
100	3539													
100	3540	ITTI REALI DI FABBRICATI E TERRENI	28.083,70	12.030,44	27.921,27	7.453,00	30.654,45	8.528,60	34.051,40	17.484,82	18.877,80	6.197,45		
100	3543	CONCESSIONI CIMITERIALI	2.481,00	-	2.481,00	-	1.654,00	-	1.654,00	-	1.654,00			
			483.700,33	138.167,34	404.288,93	119.475,80	341.965,44	75.471,80	329.335,96	79.185,67	370.651,80	96.416,17	26,360%	73,640%
101	1061	IMU RECUPERO EVASIONE	421.965,57	152.287,56	381.450,88	102.707,15	304.770,26	63.837,69	351.966,26	28.066,74	351.134,82	33.600,54		
101	1062	TARI TARES	1.121.453,08	308.409,84	813.043,24	89.835,90	723.207,34	118.909,67	604.297,67	59.516,89	544.780,78	34.701,11		
101	1095	TARI TASSA RIFIUTI			436.473,65	164.538,61	717.482,37	181.718,28	1.059.111,88	176.359,47	1.331.702,91	359.874,92		
101	1094	TARES RECUPERO EVASIONE anno 2013				335,00	242,00	242,00	2.165,36	772,61	1.392,75	530,06		
101	1096	TARI TASSA RIFIUTI RECUPERO EVASIONE (dal 2014)					3.214,00	3.214,00	33.026,74	7.638,07	25.410,23	155,60		
101	1021	RECUPERO EVASIONE IMP PUBBLICITA'	20.928,39	3.869,00	17.059,39	-	17.059,39	-	17.059,39	-	17.059,39			
101	1030	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	26.731,46	9.486,81	47.338,56	29.245,87	39.110,95	12.693,53	56.296,79	7.085,81	57.281,05	30.384,13		
101	1034	TASI RECUPERO EVASIONE	1.591.078,50	474.053,21	1.695.965,72	386.327,75	1.806.891,31	381.069,17	2.131.265,09	279.909,05	2.335.633,47	459.514,36	20,720%	79,280%
103	3689	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER MANIFESTAZIONI	51.690,20	15.090,20	62.450,00	38.050,00	25.620,00	13.420,00	36.900,00	36.900,00	24.400,00	24.400,00		
			51.690,20	15.090,20	62.450,00	38.050,00	25.620,00	13.420,00	36.900,00	36.900,00	24.400,00	24.400,00	63,593%	36,407%
200	3400	SANZIONI CDS	488.611,76	108.797,81	623.167,60	76.068,47	833.378,45	221.443,35	934.871,34	117.951,28	1.003.052,18	102.997,37		
200	3405	SANZIONI CDS RUOLO	425.275,65	50.678,95	374.596,70	28.034,52	346.562,18	5.416,82	341.145,36	4.155,73	336.989,63			
200	3410	SANZIONI AMMINISTRATIVE REGOLAMENTI	7.546,60	2.844,26	8.970,22	2.800,00	7.589,97	1.427,75	22.798,88	1.775,70	23.177,64	1.026,00		
			901.534,01	162.321,02	1.006.728,52	106.902,99	1.187.330,60	228.287,12	1.288.815,58	123.882,71	1.369.199,45	103.993,37	11,620%	87,380%
		totali	3.028.003,04	789.631,77	3.168.804,17	650.736,32	3.362.007,35	696.342,09	3.796.316,63	519.877,43	4.093.864,72	684.323,90		
		% di abbattimento dei residui attivi iniziali											8,58%	

Comune di ISEO (BS)

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2021

Metodo ordinario

entrate correnti di dubbia esigibilità							
n.	codice capitolo	descrizione capitolo	residui attivi al 31/12/2021			% media somme non incassate 2017/2021	quota da accantonare in sede di rendiconto 2021 al FCDE
			da c/residui	da c/competenza	totale		
100	3300	TIA	18.611,20	-	18.611,20		-
100	3545	FITTI REALI IMMOBILI COMM	73.803,83	59.883,12	133.686,95		-
100	3673	RIMBORSO SPESE SOCIO ASSIS	2.929,21	17.628,28	20.557,49		-
100	3301	RECUPERO EVASIONE TIA	120.462,44	-	120.462,44		-
100	3461	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	142,00	-	142,00		-
100	3507	COSAP PERMANENTE	26.393,01	-	26.393,01		-
100	3508	COSAP PASSI CARRABILI	1.878,68	-	1.878,68		-
100	3509	COSAP TEMPORANEA	14.633,03	2.301,00	16.934,03		-
100	3500	CANONE UNICO PATRIMONIALE	-	29.935,92	29.935,92		-
100	3501	CANONE UNICO PATRIMONIALE MERCATO	-	-	-		-
100	3539	CANONE INSTALLAZIONE ANTENNE SU AREE PUBBLICHE	-	12.328,10	12.328,10		-
100	3540	FITTI REALI DI FABBRICATI E TERRENI	10.680,35	12.045,65	22.726,00		-
100	3542	CANONI DI CONCESSIONE SUBCONCESSIONE DEMANIALI	-	3.634,50	3.634,50		-
100	3543	CONCESSIONI CIMITERIALI	1.654,00	-	1.654,00		-
		TOTALE TIPOLOGIA 100	271.187,75	137.756,57	408.944,32	73,640%	301.148,37
101	1061	IMU RECUPERO EVASIONE	317.534,28	261.939,48	579.473,76		-
101	1092/1095	TARI TARES	1.481.907,66	322.502,79	1.804.410,45		-
101	1094	TASRES RECUPERO EVASIONE (anno 2013)	862,69	-	862,69		-
101	1096	TARI TASSA RIFIUTI RECUPERO EVASIONE (anno 2014)	25.254,63	-	25.254,63		-
101	1021	RECUPERO EVASIONE IMP PUBBLICITA'	17.059,39	-	17.059,39		-
101	1020	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	27.287,27	-	27.287,27		-
101	1014	TASI RECUPERO EVASIONE	6.871,54	-	6.871,54		-
		TOTALE TIPOLOGIA 101	1.876.777,46	584.442,27	2.461.219,73	79,280%	1.951.258,34
103	3689	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER MANIFESTAZIONI	-	48.800,00	48.800,00		-
		TOTALE TIPOLOGIA 103	-	48.800,00	48.800,00	36,407%	17.766,62
200	3400	SANZIONI CDS	900.064,81	170.078,09	1.070.142,90		-
200	3405	SANZIONI CDS RUOLO	371.160,97	-	371.160,97		-
200	3410	SANZIONI AMMINISTRATIVE REGOLAMENTI	22.151,64	6.144,66	28.296,30		-
		TOTALE TIPOLOGIA 200	1.293.377,42	176.222,75	1.469.600,17	87,380%	1.284.133,13
		totali	3.441.342,63	947.221,59	4.388.564,22		3.554.306,46

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ACCANTONATO A RENDICONTO 2021 E' STATO CALCOLATO UTILIZZANDO IL METODO ORDINARIO

L'Ente non ha variato il metodo di calcolo del FCDE rispetto agli esercizi precedenti e pertanto non è emerso alcun disavanzo da ripianare ai sensi dell'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Nel caso specifico esiste un unico contenzioso (promosso dalla società Ninfea Srl) dal quale potrebbe derivare un onere per il bilancio Comunale.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale, disponendo i seguenti accantonamenti:

- l'importo che era già stato accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente (52.000 euro) è stato utilizzato nel corso dell'anno;
- l'importo di 20.000 euro che era già stato accantonato sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso, è stato utilizzato per euro 5.101,28 e residua pertanto l'importo di euro 14.898,72;

- in sede di rendiconto 2021 è stato disposto un ulteriore accantonamento per euro 15.101,28 che porta il totale accantonato ad euro 30.000;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione, sulla base degli elementi ad oggi disponibili, ritiene che le stesse siano congrue per coprire l'eventuale onere che dovesse insorgere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Tutte le società eventualmente in perdita (si veda successivo paragrafo dedicato all'analisi delle società ed enti partecipati) sono in grado di coprirle in maniera autonoma, ragion per cui l'Ente non ha effettuato alcun accantonamento. Inoltre il decreto 77/2021, in relazione all'emergenza sanitaria che ha interessato l'esercizio 2020, ha previsto specifiche deroghe con riferimento al risultato di esercizio 2020.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.976,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.511,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.487,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 163.311, 82 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente; il fondo esistente al 31/12/2020 è stato utilizzato per euro 19.410,00 durante l'anno ed è stato poi incrementato di 153.600,00 di euro, di cui euro 6.000,00 già stanziati inizialmente nel bilancio 2021 ed euro 147.600,00 accantonati in sede di rendiconto.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento in quanto rispetta i termini di pagamento.

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 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 5.669.745,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.595.942,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.224.793,56	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 12.490.481,37	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.249.048,14	
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)	€ 129.130,74	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.119.917,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 129.130,74	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,03%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 4.049.582,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 627.002,26
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 110.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 3.532.580,58

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 4.541.020,20	€ 4.449.727,14	€ 4.049.582,84
Nuovi prestiti (+)	€ 659.000,00	€ -	€ 110.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 745.067,99	-€ 400.144,30	-€ 627.002,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 5.225,07		
Totale fine anno	€ 4.449.727,14	€ 4.049.582,84	€ 3.532.580,58
Nr. Abitanti al 31/12	9.164,00	9.074,00	8.993,00
Debito medio per abitante	485,57	446,28	392,81

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 190.496,61	€ 156.414,09	€ 129.130,74
Quota capitale	€ 745.067,99	€ 400.144,30	€ 627.002,26
Totale fine anno	€ 935.564,60	€ 556.558,39	€ 756.133,00

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli 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
Orsa Trismoka Società coop. sportiva		€ 62.439,59	fideiussioni	€ -	€ -
TOTALE		€ 62.439,59		€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto né utilizzato anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato.

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 nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 74.493,65, derivante da sentenza esecutiva (vertenza Ninfea Srl) e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 74.493,65
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	€ 74.493,65

Non sussistono debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti.

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): € 3.742.833,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 920.695,94
- W3 (equilibrio complessivo): € 757.994,66

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 la seguente situazione per quanto riguarda il recupero dell'evasione delle imposte:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 577.560,09	€ 315.620,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 44.861,01	€ 44.861,01
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi		€ -
TOTALE	€ 622.421,10	€ 360.481,62

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 522.331,17	
Residui riscossi nel 2021	€ 34.554,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 268,00	
Residui al 31/12/2021	€ 488.044,97	93,44%
Residui della competenza	€ 261.939,48	
Residui totali	€ 749.984,45	
FCDE al 31/12/2021	€ 587.793,59	78,37%

Relativamente alle singole imposte si forniscono i seguenti dettagli:

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 72.951,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 essendo venute meno alcune esenzioni legate al periodo Covid.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 31.825,61	
Residui riscossi nel 2021	€ 84.089,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 52.263,75	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 145,32	
Residui totali	€ 145,32	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 108.224,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 principalmente per la ripresa delle aperture delle attività turistiche.

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	€ 1.876.483,69	
Residui riscossi nel 2021	€ 394.576,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 1.481.907,66	78,97%
Residui della competenza	€ 322.502,79	
Residui totali	€ 1.804.410,45	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.430.536,60	79,28%

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	€ 366.213,78	€ 359.600,37	€ 1.224.325,28
Riscossione	€ 366.213,78	€ 359.600,37	€ 1.224.325,28

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	€ 366.213,78	260.696,91	71%
2020	€ 359.600,37	212.075,14	59%
2021	€ 1.224.325,28	285.960,08	23%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 649.960,22	€ 451.845,14	€ 518.505,60
riscossione	€ 464.460,22	€ 255.733,02	€ 348.427,51
%riscossione	71,46%	56,60%	67,20%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 649.960,22	€ 451.845,14	€ 518.505,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 185.500,00	€ 155.000,00	€ 211.000,00
entrata netta	€ 464.460,22	€ 296.845,14	€ 307.505,60
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 232.230,11	€ 148.422,57	€ 153.752,80
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 9.290,67
% per Investimenti	0,00%	0,00%	3,02%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.340.021,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 102.967,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.828,66	
Residui al 31/12/2021	€ 1.217.225,78	90,84%
Residui della competenza	€ 170.078,09	
Residui totali	€ 1.387.303,87	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.212.226,12	87,38%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 7.036,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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	€ 165.709,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 80.559,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 666,58	
Residui al 31/12/2021	€ 84.484,18	50,98%
Residui della competenza	€ 85.732,89	
Residui totali	€ 170.217,07	
FCDE al 31/12/2021	€ 85.732,89	50,37%

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

L'Organo di revisione ha verificato la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di entrate connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19, nel rispetto dello specifico vincolo; ha altresì controllato quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente ha inviato i dati alla BDAP ed è in attesa di riscontrare i dati della certificazione con quelli che saranno resi disponibili via web. Successivamente a tale verifica l'Ente provvederà all'invio della certificazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

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

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	22.678
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	246
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	17.536
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A)	79.770
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	653.882
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)	774.112

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	38.182
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	155.873
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	16.436
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	210.491

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente 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 113, 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)	231
Anno 2020 - Fondo aiuti economici 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, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 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 16 aprile 2020)	
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)	
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)	
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 25 giugno 2020)	
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	231

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

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	€ 1.931.473,58	€ 1.995.468,46	63.994,88
102	imposte e tasse a carico ente	€ 152.817,14	€ 168.870,32	16.053,18
103	acquisto beni e servizi	€ 6.520.182,80	€ 7.136.442,57	616.259,77
104	trasferimenti correnti	€ 2.092.255,87	€ 2.536.967,73	444.711,86
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	-
106	fondi perequativi	€ -	€ -	-
107	interessi passivi	€ 156.414,09	€ 129.130,74	- 27.283,35
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.738,41	€ 60.632,32	38.893,91
110	altre spese correnti	€ 389.231,77	€ 425.515,16	36.283,39
TOTALE		€ 11.264.113,66	€ 12.453.027,30	1.188.913,64

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	€ 1.278.089,17	€ 2.209.020,07	930.930,90
203	Contributi agli investimenti	€ 13.656,01	€ 104.971,50	91.315,49
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 33.674,56	33.674,56
TOTALE		€ 1.291.745,18	€ 2.347.666,13	1.055.920,95

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.670.729,38;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006, nonché l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 77.802,51;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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.

		rendiconto 2021
	Media 2011/2013	
Spese macroaggregato 101	€ 1.933.029,80	€ 2.071.201,00
Spese macroaggregato 103	€ 147.216,55	€ 76.203,92
Irap macroaggregato 102	€ 118.363,95	€ 130.775,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ 10.965,20	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ 3.503,63	€ -
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.213.079,13	€ 2.278.180,65
(-) Componenti escluse (B)	€ 542.349,75	€ 612.362,53
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.670.729,38	€ 1.665.818,12
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società ma, come da delibera di C.C. n. 55 del 30/11/2021, ha esercitato l'opzione per la sottoscrizione, per la quota di propria competenza, delle azioni di un socio della società "Sviluppo turistico lago d'Iseo S.p.A." per l'importo di euro 231.298,62.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non fossero ancora disponibili, si è fatto riferimento a quelli dell'esercizio 2020*). Poiché le società/enti dispongono di risorse proprie per coprire le perdite non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo rischi (anche con riferimento a quanto disposto dal D.L. 77/2021).

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Anno di riferimento	Patrimonio netto	Perdita esercizio	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale
Sviluppo turistico lago d'Iseo S.p.A.	42,05%	2020	2.825.682	- 246.250	-
Fondazione Arsenale	100,00%	2020	73.510	- 9.896	-

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Attivo	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	22.814,91	30.032,91	- 7.218,00
Immobilizzazioni materiali	66.455.429,56	65.877.763,15	577.666,41
Immobilizzazioni finanziarie	8.700.843,50	8.700.843,50	-
Rimanenze	134.750,23	130.251,85	4.498,38
Crediti	7.183.987,96	6.171.795,63	1.012.192,33
Attività finanziarie non immobilizzate	-	-	-
Disponibilità liquide	6.662.324,36	4.881.461,24	1.780.863,12
Ratei e risconti attivi	513,21	223,80	289,41
Totale attivo	89.160.663,73	85.792.372,08	3.368.291,65
Passivo	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Patrimonio netto	71.160.787,76	71.138.369,99	22.417,77
Fondi per rischi ed oneri	3.754.105,28	3.319.829,81	434.275,47
Debiti	8.140.016,19	7.843.675,18	296.341,01
Ratei e risconti passivi	6.105.754,50	3.490.497,10	2.615.257,40
Totale passivo	89.160.663,73	85.792.372,08	3.368.291,65

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente non ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Si evidenzia che il dettaglio della valorizzazione relativa alla sezione beni ammortizzabili non è perfettamente riscontrabile dall'inventario comunale.

In relazione al patrimonio immobiliare si è considerata valida la base di dati inserita nello Stato Patrimoniale al 31/12/2017, corrispondente al valore riconosciuto come più attendibile e lo stesso, da allora in poi, è stato modificato in relazione alle variazioni (incrementi ed alienazioni) intervenute in contabilità finanziaria e nel registro dei cespiti tenuto all'interno del software dell'Ente, seppur non risulti completamente conforme ai dati comunicati dagli Uffici competenti

Pertanto la conciliazione tra inventario contabile ed inventario fisico non è stata effettuata.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3, nonché tra il fondo svalutazione crediti ed il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.554.306,46 è stato iscritto nei fondi del passivo dello Stato Patrimoniale. L'incremento del fondo svalutazione crediti corrisponde all'adeguamento del FCDE, come calcolato in base alle percentuali di riscossione dell'ultimo quinquennio.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	51.931.342,60	51.931.342,60	-
II	Riserve	17.703.266,55	17.703.266,55	-
b	<i>da capitale</i>	2.585.862,09	3.180.911,13	- 595.049,04
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.705.916,39	767.551,19	938.365,20
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.411.488,07	13.754.804,23	- 343.316,16
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	22.417,77	94.895,75	- 72.477,98
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.503.760,84	1.408.865,09	94.895,75
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	71.160.787,76	71.138.369,99	22.417,77

La variazione del patrimonio netto corrisponde con il risultato del conto economico.

Fondi per rischi e oneri

Il fondo risulta composto come segue:

Descrizione	Importo
Fondo crediti dubbia esigibilità	3.554.306,46
Fondo contenzioso	30.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	163.311,82
Fondo TFM Sindaco	6.487,00
Totale	3.754.105,28

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
Proventi da tributi	5.388.546,23	4.656.768,89	731.777,34
Proventi da fondi perequativi	232.128,29	231.722,00	406,29
Proventi da trasferimenti e contributi	3.397.181,38	4.493.573,71	- 1.096.392,33
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>3.397.181,38</i>	<i>4.493.573,71</i>	<i>- 1.096.392,33</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.534.549,21	4.059.993,83	474.555,38
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>705.750,66</i>	<i>1.414.261,15</i>	<i>- 708.510,49</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>1.694.282,05</i>	<i>1.719.523,90</i>	<i>- 25.241,85</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>2.134.516,50</i>	<i>926.208,78</i>	<i>1.208.307,72</i>
<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</i>	<i>4.498,38</i>	<i>-</i>	<i>4.498,38</i>
<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	<i>360.257,81</i>	<i>329.532,97</i>	<i>30.724,84</i>
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.917.161,30	13.771.591,40	145.569,90
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.232.385,72	1.426.643,89	- 194.258,17
Prestazioni di servizi	5.699.209,00	4.673.604,94	1.025.604,06
Utilizzo beni di terzi	204.847,85	419.933,97	- 215.086,12
Trasferimenti e contributi	2.536.967,73	2.092.255,87	444.711,86
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>2.536.967,73</i>	<i>2.092.255,87</i>	<i>444.711,86</i>
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Personale	1.995.468,46	1.931.473,58	63.994,88
Ammortamenti e svalutazioni	1.535.760,67	1.501.138,98	34.621,69
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>7.218,00</i>	<i>6.057,11</i>	<i>1.160,89</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>1.528.542,67</i>	<i>1.495.081,87</i>	<i>33.460,80</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Accantonamenti per rischi	981.000,00	1.303.395,13	- 322.395,13
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	486.147,48	410.970,18	75.177,30
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.671.786,91	13.759.416,54	912.370,37
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 754.625,61	12.174,86	- 766.800,47
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	4.959,00	4.377,60	581,40
<i>da società controllate</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>da società partecipate</i>	<i>4.959,00</i>	<i>4.377,60</i>	<i>581,40</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Altri proventi finanziari	2,17	1,09	1,08
Totale proventi finanziari	4.961,17	4.378,69	582,48
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	129.130,74	156.414,09	- 27.283,35
<i>Interessi passivi</i>	<i>129.130,74</i>	<i>156.414,09</i>	<i>- 27.283,35</i>
<i>Altri oneri finanziari</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Totale oneri finanziari	129.130,74	156.414,09	- 27.283,35
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 124.169,57	- 152.035,40	27.865,83
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
<i>Proventi straordinari</i>			
Proventi da permessi di costruire	1.070.083,27	387.573,43	682.509,84
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	<i>285.960,08</i>	<i>-</i>	<i>285.960,08</i>
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	<i>216.292,69</i>	<i>387.573,43</i>	<i>- 171.280,74</i>
<i>Altri proventi straordinari</i>	<i>567.830,50</i>	<i>-</i>	<i>567.830,50</i>
Totale proventi straordinari	1.070.083,27	387.573,43	682.509,84
<i>Oneri straordinari</i>			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Altri oneri straordinari</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Totale oneri straordinari	-	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.070.083,27	387.573,43	682.509,84
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	191.288,09	247.712,89	- 56.424,80
Imposte (*)	168.870,32	152.817,14	16.053,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	22.417,77	94.895,75	- 72.477,98

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021, pari a 22.417,77 euro, si rileva un decremento rispetto all'esercizio precedente. Il peggioramento si rileva soprattutto del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi). Si tratta tuttavia di un ulteriore anno interessato dagli effetti negativi prodotti dall'emergenza sanitaria, ragion per cui è da ritenere comunque soddisfacente un risultato che non configuri una perdita.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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,
- d) il conto economico,
- 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, volendo fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, elenca le seguenti considerazioni e proposte:

- **risultano attendibili** le risultanze della gestione finanziaria in ordine al rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici;
- **risultano rispettati** gli obiettivi di finanza pubblica in riferimento al pareggio di bilancio, al contenimento delle spese di personale, al contenimento dell'indebitamento;
- **risultano congrui** gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità ed ai fondi rischi;
- **deve essere effettuata** la conciliazione tra inventario contabile e inventario fisico in modo da riallineare i valori, soddisfacendo all'obbligo di aggiornamento degli inventari.
- il disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui (anno 2015) **è stato interamente ripianato** negli esercizi dal 2015 al 2018.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

SENALDI DOTT. GUIDO