

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

E

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0005855/2022 del 30/05/2022

Firmatario: MAURIZIO MANTANI

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Gestione Finanziaria

Fondo di cassa

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

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

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

Risultato di amministrazione

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondo anticipazione liquidità

Fondi spese e rischi futuri

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

E

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0005855/2022 del 30/05/2022

Firmatario: MAURIZIO MANTANI

Comune di San Felice del Benaco

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 28/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità, che deve essere aggiornato;
- 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 San felice del Benaco (BS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, li 28 maggio 2022

L'Organo di revisione

Maurizio Mantani

File firmato digitalmente

E
COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N. 0005855/2022 del 30/05/2022
Firmatario: MAURIZIO MANTANI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Maurizio Mantani Revisore Unico del Comune di San Felice del Benaco (BS), nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 29/9/2020;

ricevuta in data 19 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 17 maggio 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):

1. Conto del bilancio;
2. Conto economico;
3. 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 vigente regolamento di contabilità, che deve essere aggiornato;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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 San Felice del Benaco registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3466 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento ;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili interni, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- Per l'Ente il Responsabile Finanziario è il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della

codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021 inviata il 5 maggio 2022.

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)	€ 3.972.525,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 3.972.525,78

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

	2019	2020	2021
cassa complessivo al 31.12	€ 1.056.708,38	€ 1.917.251,92	€ 3.972.525,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 24.228,65	€ 2.576,54	€ 2.576,54

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:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.145.025,23	€ 1.056.708,38	€ 1.917.251,92
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.145.025,23	€ 1.056.708,38	€ 1.917.251,92
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 6.403.659,80	€ 5.795.815,59	€ 7.837.085,18
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 6.491.976,65	€ 4.935.272,05	€ 5.781.811,32
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.056.708,38	€ 1.917.251,92	€ 3.972.525,78
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive;

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 600.000,00 ma non è stata fatta la delibera di G.C. poiché dal monitoraggio della Cassa da parte dell'Ufficio Ragioneria non si rilevava la necessità.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel. L'indicatore di tempestività dei pagamenti è di giorni 8,45 per l'anno 2021, c'è comunque qualche pagamento che ha tempi di pagamento che potrebbero essere ridotti.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti pari 80.849,85 euro.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.036.778,58

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 261.297,29, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 837.489,54 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.036.778,58
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	185.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.590.481,29
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	261.297,29

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	261.297,29
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-576.192,25
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	837.489,54

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*	€ 1.332.704,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 822.974,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 834.666,91
SALDO FPV	-€ 11.692,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 194.989,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 108.519,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 86.469,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.332.704,01
SALDO FPV	-€ 11.692,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 86.469,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 715.766,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.279.753,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 3.230.062,61

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Riscossione in		%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
TITOLO I	€ 3.910.611,70	€ 3.743.174,45	€ 3.466.648,76	92,6125353308
TITOLO II	€ 737.760,81	€ 760.909,64	€ 606.846,21	79,7527299036
TITOLO III	€ 865.638,12	€ 792.432,93	€ 639.600,62	80,7135336993
TITOLO IV	€ 3.914.181,89	€ 1.517.146,11	€ 1.383.911,16	91,2180541398
TITOLO V	€ -	€ -	€ -	0

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 ricorda che il concessionario deve riversare 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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	81.720,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.296.517,02
<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	(-)	4.502.008,52
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	76.200,00
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	(-)	199.526,18
<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)		600.502,32
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	(+)	76.294,48
<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	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	28.721,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+M)		648.075,50
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	185.000,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	453.320,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		9.754,58
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-576.192,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		585.946,83
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	639.472,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	741.254,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.517.146,11
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	(-)	-
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	(-)	-
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	28.721,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	779.424,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	758.466,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+H+E1		1.388.703,08
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.137.160,37
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		251.542,71
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		251.542,71
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	(+)	-
K1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
K2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 - O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.036.778,58
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	185.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.590.481,29
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		261.297,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-576.192,25
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		837.489,54

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		648.075,50
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	76.294,48
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	185.000,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-576.192,25
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	538.061,58
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		424.911,69

E
 COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N. 0005855/2022 del 30/05/2022
 Firmatario: MAURIZIO MANTANI

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ^S	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Fondo crediti dubbia e difficile esazione di parte corrente		1.053.830,00		166.000,00	-591.842,25	627.987,75
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.053.830,00	-	166.000,00	-591.842,25	627.987,75
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
accantonamento oleri rinnovi contrattuali		33.614,00	-8.468,30	15.000,00		40.145,70
accantonamento indennità fine mandato sindaco		1.710,00		1.500,00	-350,00	2.860,00
accantonamento passività potenziali		5.000,00		2.500,00	10.000,00	17.500,00
accantonamento integrativo pensionistico PL		6.000,00			6.000,00	12.000,00
accantonamento richiesta polizia locale di Sakò		12.566,29				12.566,29
Totale Altri accantonamenti		58.890,29	-8.468,30	19.000,00	15.650,00	85.071,99
Totale		1.112.720,29	-8.468,30	185.000,00	-576.192,25	713.059,74

Il FCDE è passato da euro 1.053.830,00 del 01 gennaio 2021 ad euro 627.987,75 del 31 dicembre 2021, per attività di riscossione dei residui e per cancellazione di residui, ma tenuti nello stato patrimoniale

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))	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=V1-m/1)	1.587.114,58	1.827.578,61
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=V2-m/2)	-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=V3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=V4-m/4)	-	24.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=V5-m/5)	3.366,71	7.443,25

Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) 1.590.481,29 1.859.021,86

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N. 0005855/2021 del 05/05/21
 Firmatario: MAURIZIO MANNINO

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
	contributo agli investimenti da agenzia della coesione		INVESTIMENTI DA AGENZIA DELLA COESIONE	1.500,00				1.500,00	
Totale				1.500,00	#NOME?	#NOME?	#NOME?	1.500,00	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha ricordato l'importanza delle seguenti fasi per la formazione del FPV:

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
6. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
7. la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 81.720,00	€ 76.200,00
FPV di parte capitale	€ 741.254,80	€ 758.466,91

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

E
 COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N. 0005855/2022 del 30/05/2022
 Firmatario: MAURIZIO MANTANI

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 68.136,00	€ 81.720,00	€ 76.200,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 68.136,00	€ 81.720,00	€ 76.200,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 100.000,00	€ 741.254,80	€ 758.466,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 100.000,00	€ 741.254,80	€ 758.466,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	48.200,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corren	-
Altro	28.000,00

Per un totale di 76.200,00 euro

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 3.230.062,61, come risulta dai seguenti elementi:

E
COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0005855/2022 del 30/05/2022
Firmatario: MAURIZIO MANTANI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.917.251,92
RISCOSSIONI	(+)	1.143.059,46	6.694.025,72	7.837.085,18
PAGAMENTI	(-)	1.034.245,53	4.747.565,79	5.781.811,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.972.525,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.972.525,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.204.355,19	722.087,96	1.926.443,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	498.395,53	1.335.843,88	1.834.239,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			76.200,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			758.466,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 21	(=)			3.230.062,61

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 21		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		627.987,75
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità-		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo oneroso		
Altri accantonamenti		85.071,99
Totale parte accantonata (B)		713.059,74
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.827.578,61
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		24.000,00
Altri vincoli		7.443,25
Totale parte vincolata (C)		1.859.021,86
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		657.981,01
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⁾		

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.559.379,50	€ 1.995.520,19	€ 3.230.062,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 845.521,00	€ 1.112.720,29	€ 713.059,74
Parte vincolata (C)	€ 413.338,82	€ 706.198,43	€ 1.859.021,86
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 183.529,91	€ 1.500,00	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 116.989,77	€ 175.101,47	€ 657.981,01

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.

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. 43 del 17.05.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. N 43 del 17 maggio 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.542.403,81	€ 1.143.059,46	€ 1.204.355,19	-€ 194.989,16
Residui passivi	€ 1.641.160,74	€ 1.034.245,53	€ 498.395,53	-€ 108.519,68

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 193.463,45	€ 104.278,65
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 915,00
Gestione servizi c/terzi	€ 1.525,71	€ 3.326,03

L'Organo di revisione ha ricordato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito devono essere definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti

di bilancio.

L'Organo di revisione ha ricordato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza deve essere motivato, di ciò aveva già inserito un commento nel parere sul riaccertamento dei residui:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui	FCDE al 31.12.2021
IMU	Rispetto	€ 12.759,80	€ 25.034,40	€ 428.809,87	€ 75.406,91	€ 34.340,53	€ 60.196,34	€ 29.169,44	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.759,80	€ 23.789,79	€ 428.809,87	€ 66.184,39	€ 36.967,03	€ 57.968,53		
	Percentuale di riscossione	100%	95%	100%	88%	108%			
Tarsu - Tia - Tari	Rispetto	€ 298.131,81	€ 342.267,81	€ 363.189,28	€ 394.546,05	€ 404.248,32	€ 750.048,07	€ 314.645,03	€ 217.252,07
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 51.162,53	€ 67.744,57	€ 64.242,49	€ 92.708,19	€ 28.655,09	€ 473.596,41		
	Percentuale di riscossione	17%	20%	18%	23%	7%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Rispetto	€ 153.750,52	€ 180.673,36	€ 197.485,53	€ 157.109,91	€ 184.845,53	€ 179.753,40	€ 112.823,67	€ 96.449,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.574,71	€ 7.193,89	€ 13.202,30	€ 10.947,09	€ 2.163,30	€ 53.992,20		
	Percentuale di riscossione	4%	4%	7%	7%	1%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Rispetto	€ 18.705,70	€ 24.977,59	€ 47.958,86	€ 25.765,61	€ 22.762,06	€ 12.265,27	€ 38.970,65	€ 17.309,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 16.366,67	€ 15.604,53	€ 37.831,17	€ 15.008,05	€ 17.856,93	€ 1.126,00		

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 fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 627.987,75

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha ricordato:

L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

Il Comune non l'ha utilizzato.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 17.500,00 non 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, ma indicato a titolo puramente prudenziale dall'Ente. Il Revisore consiglia di redigere il registro del contenzioso e di attenersi al principio contabile per la determinazione del fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.710,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzi	€ 350,00

Totale euro 2.860,00

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.951.315,47	
2) Entrate correnti (Titolo II)	€ 453.600,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 607.300,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 5.312.215,47	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 531.221,55	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(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)	64918,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	466.302,98	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	64918,57	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,22%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1858964,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	207664,05

Totale debito 1.651.300,23

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

La presente tabella rivede gli importi degli anni 2019 e 2020.

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.527.410,64	€ 2.180.562,58	€ 1.858.964,28
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 346.012,09	€ 321.598,30	€ 207.664,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 835,97		
Totale fine anno	€ 2.180.562,58	€ 1.858.964,28	€ 1.651.300,23

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

ANNO	2019	2020	2021
Oneri finanziari	88913,97	76627,03	64.918,57
Quota capitale	346012,09	321598,3	207664,05
	434926,06	398225,33	272582,62

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

L'ente ha ricevuto un nuovo finanziamento per l'acquisto della sede comunale a fine 2021, ma non è inserito poiché l'atto di acquisto sarà effettuato nel 2022.

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, nel 2022 l'ufficio Tecnico ha attestato: 146,40 euro, per rimozione animale deceduto, 800 euro compartecipazione ai costi per gara a rilavanza europea a favore provincia e un presunto debito fuori bilancio in fase di controllo di euro 72.344,15.

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:

1. W1 (Risultato di competenza): € 2.036.778,58
2. W2 (equilibrio di bilancio): € 261.297,29
3. W3 (equilibrio complessivo): € 837.489,54

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 259.282,05	€ 177.811,62	€ 60.736,85	€ 203.220,39
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.000,00	€ 2.668,23		€ 1.755,77
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -		€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 31.408,01	€ 21.759,18		€ 17.687,77
TOTALE	€ 294.690,06	€ 202.239,03	€ 60.736,85	€ 222.663,93

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 1.856.870,16 senza ravvedimenti, 199.360,85 per ravvedimenti.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 60.196,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 57.968,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 599,76	
Residui al 31/12/2021	€ 2.827,57	4,70%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 977.964,67

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 674.018,01	
Residui riscossi nel 2021	€ 472.009,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 40.751,87	
Residui al 31/12/2021	€ 161.256,52	23,92%

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	381306,34	507170,12	1145174,92
Riscossione	381306,34	507170,12	1145174,92

Per euro 194.188,25 reimputati al 2022 per una convenzione.

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:

	2019	2020	2021
accertamento	45583,99	32073,18	50800
riscossione	4043,42	755,71	29589,86
%riscossione	8,87	2,36	58,25

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 45.583,99	€ 32.073,18	€ 50.800,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 45.583,99	€ 32.073,18	€ 50.800,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 22.792,00	€ 16.036,59	€ 20.400,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 129.372,41	
Residui riscossi nel 2021	€ 53.784,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 75.588,17	58,43%
Residui della competenza	€ 21.210,14	
Residui totali	€ 96.798,31	
FCDE al 31/12/2021	80644,56	83,31%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 53.519,20

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	€ 12.265,27	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.126,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 11.139,27	90,82%
Residui della competenza	€ 9.107,69	
Residui totali	€ 20.246,96	
FCDE al 31/12/2021	11669,17	57,63%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora provveduto all'invio della certificazione, poiché la scadenza è fissata al 31 maggio 2022, ha però ricevuto le bozze non definitive e quindi sta procedendo la predisposizione, relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:
Ristoro minor introito prima rata Imu turismo euro 24.528,00, ristoro minor introito prima rata Imu art. 1 commi 1a 4 del DL n. 41/2021 euro 17.094,00, ristoro minor introito Imposta Soggiorno euro 100.013,00, ristoro minor introito tassa occupazione suolo pubblico euro 24.449,00, ristoro solidarietà alimentare euro 14.361,00, Fondo agevolazioni Tari euro 74.505,00, Centri estivi euro 5.950,00 e ristoro trasporti scolastici euro 2.779,00.

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

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	€ 817.812,48	€ 770.834,28	-46.978,20
102	Imposte e tasse a carico ente	€ 68.438,29	€ 66.186,13	-2.252,16
103	Acquisto beni e servizi	€ 2.263.544,56	€ 2.679.983,98	416.439,42
104	trasferimenti correnti	€ 885.725,10	€ 805.087,60	-80.637,50
105	trasferimenti di tributi			#RIF!
106	fondi perequativi			#RIF!
107	interessi passivi	€ 76.627,03	€ 64.918,57	-11.708,46
108	altre spese per redditi di capitale			#RIF!
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 71.677,25	€ 65.981,78	-5.695,47
100	altre spese correnti	€ 60.614,69	€ 49.016,18	-11.598,51
TOTALE		€ 4.244.439,40	€ 4.502.008,52	257.569,12

Spese in c/capitale

La spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia:

Totale euro 779.424,42

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 769.424,42
203	Contributi agli investimenti	€ 10.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato la normativa vigente.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 826.303,43	€ 770.834,28
Spese macroaggregato 103	€ 14.544,44	€ 11.500,00
Irap macroaggregato 102	€ 55.341,55	€ 56.076,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese:	€ 87.220,14	
Totale spese di personale (A)	€ 983.409,56	€ 838.411,02
(-) Componenti escluse (B)	€ 130.449,30	€ 63.574,20
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 852.960,26	€ 774.836,82

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre ricordato l'importanza del 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 evidenziato l'importanza del rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila 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

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. La verifica è avvenuta nei confronti di Garda Uno SpA, partecipata direttamente da

Garda Uno SpA e Acque Bresciane che è partecipata da Garda Uno SpA, ma che lavora con il Comune. Il Revisore sta verificando i rapporti con altri enti, non propriamente partecipati, ma in cui il Comune ha rapporti e nomina dei componenti del Consiglio Direttivo, per verificare se sia opportuno e prudentiale effettuare l'attestazione dei Crediti e Debiti reciproci. In questo ambito per l'anno 2021 è stata acquisita la certificazione dell'Autorità di Bacino Laghi Garda ed Idro di cui il Comune fa parte.

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 dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esterneizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, può aver proceduto ad esternalizzare alcuni servizi pubblico locale e può aver sostenuto spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. Infatti all'allegato 2 punto 5 è presente l'indicatore di esternalizzazione dei servizi, pari a 32,557.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di un nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2021 con deliberazione del Consiglio Comunale n.48 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 nessuna società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 ne nei due precedenti, ci sono società partecipate in via indiretta, tramite Grada Uno, che presentano particolarità da tenere monitorate: La Castella Srl è una società non operativa, la Gal Scarl è in liquidazione e la società AGS srl ha un fatturato medio che dal materiale inviato dalla Garda Uno SpA necessita di essere attenzionata.

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

L'Ente aveva richiesto in precedenza un finanziamento per lavori pubblici che poi è stato tramutato in finanziamento PNRR.

L'Organo di revisione consiglia l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha sollecitato l'Ente a far sì che il sistema dei controlli interni, oltre a rispettare i tempi previsti dal Regolamento interno del Comune, venga adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

STATO PATRIMONIALE

Il Comune di San Felice del Benaco, con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, non si è avvalso

della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata di cui alle disposizioni del DM 10/11/2020.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'Ente ha provveduto ad aggiornare lo stato dell'effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente, il Revisore sollecita l'attenzione sulla tempestività dell'aggiornamento. Ci sono beni Comunali presso le scuole che sono gestite dallo stato pur essendo svolte in un'immobile comunale. Il Revisore ha sollecitato l'attenzione su questi beni e l'eventuale verifica dell'opportunità della nomina di un Agente Contabile con debito di custodia.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al valore della partecipazione.

Crediti

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce,.

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.

Disponibilità liquide

L'importo contiene il valore del Conto del Tesoriere pari ad euro 3.972.525,78 ma non dei Conti Correnti postali intestati al Comune n. 87120663, n. 1002700720, n. 14552251, n. 16753253, e n. 12918256.

PASSIVO

Patrimonio netto

Come previsto dalla normativa vigente il valore del fondo di dotazione è stato indicato pari a Zero, poiché nell'anno 2020 aveva un valore negativo.

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale, il valore dei debiti per finanziamento nell'anno 2021 sono giusti, ma il valore dell'anno 2020 non è corretto, infatti i due valori sono quasi identici. Non è indicato il mutuo concesso per l'acquisto dell'immobile sede del Comune poiché l'atto di acquisto non è ancora stato fatto.

I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura

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 - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.270.281,47	5.220.133,40	50.148
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.948.568,84	4.913.524,84	35.044
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	321.712,63	306.608,56	15.104
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-63.688,96	-75.900,01	12.211
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	121.744,66	11.674,24	110.070
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	197.816,76	495.709,72	-297.893
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	577.585,09	738.092,51	-160.507
Imposte (*)	53.842,17	58.324,69	-4.483
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	523.742,92	679.767,82	-156.025

E
 COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N. 0015855/2021 del 05/05/2022
 Firmatario: MURIZIO MANTANI

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

Nella predisposizione del conto economico devono essere 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 si rileva che è diminuito rispetto all'esercizio precedente.

Non ci sono proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari, riferiti alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
GARDA UNO	€ 673.509,41	

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

il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

il quadro generale riassuntivo,

la verifica degli equilibri,

il conto economico

lo stato patrimoniale.

Il Revisore ritiene che si potrebbe rendere più leggibile la relazione, anche eliminando le parti descrittive delle voci che non sono presenti nel Comune di San Felice del Benaco, e fornendo informazioni più facilmente leggibili da persone non esperte. Ad esempio a pagina 18 è indicato solo stanziamento dell'accensione di un prestito di 1.000.000,00 di euro, sarebbe stato opportuno indicare che il finanziamento non è stato attivato nel 2021 fornendo le motivazioni.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore invita a porre attenzione ai seguenti punti:

- Il Rendiconto verrà approvato oltre il termine del 30 aprile 2022 stabilito, salvo proroghe, dalla normativa vigente. Il Revisore già in data 7 marzo 2022 aveva inviato una mail ricordando la scadenza del Rendiconto ed i tempi minimi necessari per i passaggi previsti dalla normativa.
- Per quanto riguarda gli Agenti Contabili sono da verificare se ci sono dei consegnatari per debito di custodia, ad esempio per i beni presso la scuola statale, ma in immobile comunale. Inoltre va verificata ed eventualmente aggiornata la situazione degli Agenti Contabili;
- Le determine per la ricognizione dei residui non permettono, a parere del revisore, di individuare in modo preciso per il singolo residuo l'eventuale insussistenza o prescrizione. Si consiglia una compilazione più vicina al principio contabile;
- Il Revisore sollecita l'aggiornamento del Regolamento di Contabilità, approvato con delibera CC del 13/06/96 n. 27.
- Il Revisore consiglia di valutare la redazione di un Regolamento sulle spese di rappresentanza, vista la difficoltà nella loro individuazione.
- Il Revisore consiglia la redazione del registro del Contenzioso per poter verificare più facilmente il contenzioso in essere.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Maurizio Mantani