

COMUNE DI BIANZANO

Provincia di BERGAMO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO GANDINI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziari.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondi spese e rischi futuri.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
<u>VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</u>	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
STATO PATRIMONIALE	24
CONTO ECONOMICO	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI.....	32



Comune di BIANZANO

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 06 Maggio 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 BIANZANO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bianzano, li 06 Maggio 2022

L'Organo di revisione

Dott. Stefano Gandini



INTRODUZIONE

Il sottoscritto DOTT. STEFANO GANDINI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 10/12/2020;

◆ ricevuta in data 02 Maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 8 del 16/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale ;

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario

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

- deliberazione di Giunta Comunale n. 11 in data 08/04/2021 ratificata con atto del Consiglio Comunale n.ro 7 del 29/04/2021;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 in data 29/04/2021;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 in data 24/06/2021;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 in data 31/07/2021;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 in data 06/11/2021;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 26 in data 09/09/2021 ratificata con atto del Consiglio Comunale n.ro 17 del 06/11/2021;

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

RIPORTANO

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



Premesse e verifiche

Il Comune di BIANZANO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 586 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 ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- 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 dell'avanzo libero

- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;

- 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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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.;

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

- **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;

- 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;

- l'ente è non è in dissesto;

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 31/12/2021 (da conto del Tesoriere)	460.960,58
Fondo di cassa al 31/12/2021 (da scritture contabili)	460.960,58

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 138.203,17	€ 274.686,81	€ 460.960,58
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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	+	€ 138.203,17	€ 274.686,81	€ 460.960,58
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 138.203,17	€ 274.686,81	€ 460.960,58
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 138.203,17	€ 274.686,81	€ 460.960,58
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 138.203,17	€ 274.686,81	€ 460.960,58

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 274.686,81			€ 274.686,81
Entrate Titolo 1.00	+	€ 433.109,28	€ 408.350,18	€ 8.100,22	€ 416.450,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 86.982,22	€ 63.641,93	€ 3.526,74	€ 67.168,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 96.934,74	€ 40.403,92	€ 13.352,37	€ 53.756,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 617.026,24	€ 512.396,03	€ 24.979,33	€ 537.375,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 680.589,48	€ 369.930,37	€ 117.492,82	€ 487.423,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 10.104,00	€ -	€ 5.051,80	€ 5.051,80
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 57.479,02	€ 57.479,02	€ -	€ 57.479,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 748.172,50	€ 427.409,39	€ 122.544,62	€ 549.954,01
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 131.146,26	€ 84.986,64	-€ 97.565,29	-€ 12.578,65
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 131.146,26	€ 84.986,64	-€ 97.565,29	-€ 12.578,65
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 987.639,98	€ 277.644,59	€ 157.572,15	€ 435.216,74
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 73.506,89	€ 73.506,89	€ -	€ 73.506,89
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.061.146,87	€ 351.151,48	€ 157.572,15	€ 508.723,63
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=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.061.146,87	€ 351.151,48	€ 157.572,15	€ 508.723,63
Spese Titolo 2.00	+	€ 725.934,52	€ 123.150,90	€ 199.909,77	€ 323.060,67
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 725.934,52	€ 123.150,90	€ 199.909,77	€ 323.060,67

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 10.104,00	€ -	€ 5.051,80	€ 5.051,80
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 715.830,52	€ 123.150,90	€ 194.857,97	€ 318.008,87
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 345.316,35	€ 228.000,58	-€ 37.285,82	€ 190.714,76
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 166.680,60	€ 94.201,33	€ 16.807,56	€ 111.008,89
Spese titolo 7 (M) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 164.137,37	€ 97.152,02	€ 5.719,21	€ 102.871,23
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 491.400,13	€ 310.036,53	-€ 123.762,76	€ 460.960,58

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 404.382,47

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 75.468,55, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 75.468,55 come di seguito rappresentato:

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*	€ 404.382,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 20.011,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 425.854,75
SALDO FPV	-€ 405.843,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5,43
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 13.775,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 15.648,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.878,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 404.382,47
SALDO FPV	-€ 405.843,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.878,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 13.041,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 62.010,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 75.468,55

*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	€ 425.000,00	€ 436.277,56	€ 408.350,18	93,60
Titolo II	€ 80.799,24	€ 81.357,40	€ 63.641,93	78,22
Titolo III	€ 82.200,00	€ 52.582,88	€ 40.403,92	76,84
Titolo IV	€ 785.553,22	€ 483.089,94	€ 277.644,59	57,47

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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.239,10
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	570.217,84
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 <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	510.989,68
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.870,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	5.052,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	57.479,02
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		- 3.933,84
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	13.041,08
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>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I-L+M)		9.107,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	9.107,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.107,24
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	14.772,24
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	556.596,83
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	(-)	
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	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	153.963,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	419.984,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	5.052,00
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)		2.472,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.472,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.472,90
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	(+)	-
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		11.580,14
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.580,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.580,14

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		9.107,24
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	13.041,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 3.933,84

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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	€ 5.239,10	€ 5.870,08
FPV di parte capitale	€ 14.772,24	€ 419.984,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 5.239,10	€ 5.870,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 5.239,10	€ 5.870,08
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 14.772,24	€ 419.984,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 14.772,24	€ 419.984,67
- 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	---	---	€ -



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 75.468,55 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				274686,81
RISCOSSIONI	(+)	199359,04	957748,84	1157107,88
PAGAMENTI	(-)	323121,80	647712,31	970834,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			460960,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			460960,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	39664,94	280206,69	319871,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	93648,16	185860,75	279508,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			5870,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			419984,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			75468,55

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/21 ⁽⁴⁾		2781,97
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		2000,00
	Totale parte accantonata (B)	4781,97
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	4310,26
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	66376,32
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
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)	€ 21.632,80	€ 75.051,36	€ 75.468,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.876,80	€ 550,00	€ 4.781,97
Parte vincolata (C)		€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 13.041,08	€ 4.310,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 11.756,00	€ 61.460,28	€ 66.376,32



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. 7 del 16/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione Verbale n 3 del 14 Aprile 2022

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.

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 252.794,36	€ 199.359,04	€ 39.664,94	-€ 13.770,38
Residui passivi	€ 432.418,47	€ 323.121,80	€ 93.648,16	-€ 15.648,51

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	4.047,67	11.297,21
Gestione corrente vincolata	4.849,67	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	390,60
Gestione servizi c/terzi	4.873,04	3.960,70
MINORI RESIDUI	13.770,38	15.648,51

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- 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.



Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio risulta la cancellazione di tutti i residui relativamente alle principali entrate e per la relativa determinazione del F.C.D.E. (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) che pertanto risulta azzerato come segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 10.122,64	€ 23.328,36	€ -	€ -	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 10.122,64	€ 21.126,78	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	91%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 6.511,22	€ 9.480,30	€ -	€ -	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 4.920,76	€ 3.592,67	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	76%	38%			

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso non sussistendone i presupposti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme per perdite risultanti

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	1.100,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.000,00
Utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.100,00

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 430.158,16		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 11.541,17		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 66.521,15		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 508.220,48		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 50.822,05		
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 31/12/2020	€ 29.892,00		
(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)	€ 20.930,05		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 29.892,00		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019(G/A)*100			5,88%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	767.928,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	57.479,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	710.449,07

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 801.616,31	€ 797.199,05	€ 767.928,09
Nuovi prestiti (+)	€ 47.218,74		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 51.636,00	-€ 29.270,96	-€ 57.479,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 797.199,05	€ 767.928,09	€ 710.449,07
Nr. Abitanti al 31/12	589	586	603
Debito medio per abitante	1.353,48	1.310,46	1.178,19



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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	28.060,00	26.521,00	26.062,75
Quota capitale	51.636,00	28.722,88	57.479,02
Totale fine anno	79.696,00	55.243,96	83.541,77

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

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): € 11.580,14
- W2 (equilibrio di bilancio): € 11.580,14
- W3 (equilibrio complessivo): € 11.580,14.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 568,18	
Residui totali	€ 568,18	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti e le riscossioni negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 9.513,22	€ 31.902,08	€ 11.035,60
Riscossione	€ 9.513,22	€ 31.902,08	€ 11.035,60

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	€ 124.031,69	€ 122.976,82	-1.054,87
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.967,40	€ 11.096,02	128,62
103	acquisto beni e servizi	€ 160.105,46	€ 190.713,68	30.608,22
104	trasferimenti correnti	€ 130.973,77	€ 150.993,40	20.019,63
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 26.521,08	€ 26.062,75	-458,33
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.000,00		-1.000,00
110	altre spese correnti	€ 7.345,85	€ 9.147,01	1.801,16
TOTALE		€ 460.945,25	€ 510.989,68	50.044,43

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni risultano coerenti, Il Comune di Brianzo ha un rapporto personale/Entrate correnti pari a 21,56 % inferiore al valore soglia prevista per la propria fascia demografica del 29,50%.

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.

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 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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 2020 e nei due precedenti.

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 allegata 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 nello schema di bilancio allegato.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5 Avviamento	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9 Altre	145.387,50	129.058,92
	Totale immobilizzazioni immateriali	145.387,50	129.058,92
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	4.625.556,12	4.601.107,86
	1.1 Terreni	143.109,00	73.369,82
	1.2 Fabbricati	-	-
	1.3 Infrastrutture	4.375.344,37	4.417.022,85
	1.9 Altri beni demaniali	107.102,75	110.715,19
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.134.167,93	2.136.359,09
	2.1 Terreni	287.712,00	287.712,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2 Fabbricati		

		1.748.529,61	1.780.808,89
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	-	-
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.931,03	24.193,81
2.5	Mezzi di trasporto	34.770,00	1.509,94
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.481,04	12.305,13
2.7	Mobili e arredi	30.744,25	29.829,32
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	189.393,97	297.235,08
	Totale immobilizzazioni materiali	6.949.118,02	7.034.702,03
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	63.327,85	54.571,10
	a <i>imprese controllate</i>	-	-
	b <i>imprese partecipate</i>	63.327,85	54.571,10
	c <i>altri soggetti</i>	-	-
2	Crediti verso	-	-
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b <i>imprese controllate</i>	-	-
	c <i>imprese partecipate</i>	-	-
	d <i>altri soggetti</i>	-	-
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	63.327,85	54.571,10
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.157.833,37	7.218.332,05
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	-	-
	Totale rimanenze		

		-	-
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	25.145,41	8.109,28
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	25.145,41	8.109,28
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	262.825,76	208.269,74
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	262.825,76	208.269,74
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
3	Verso clienti ed utenti	10.528,99	13.150,49
4	Altri Crediti	19.360,50	23.264,85
a	<i>verso l'erario</i>	771,00	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.477,52	1.054,30
c	<i>altri</i>	17.111,98	22.210,55
Totale crediti		317.860,66	252.794,36
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	460.960,58	274.686,81
a	<i>Istituto tesoriere</i>	460.960,58	274.686,81
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide			

		460.960,58	274.686,81
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	778.821,24	527.481,17
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	1.041,76	494,56
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.041,76	494,56
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.937.696,37	7.746.307,78

- STATO PATRIMONIALE PASSIVO -

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-	337.920,24
II	Riserve	6.382.842,48	6.381.916,75
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.374.085,73	6.381.916,75
e	altre riserve indisponibili	8.756,75	-
f	altre riserve disponibili	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	131.271,85	95.325,26
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	95.325,26	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	319.053,62	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		5.837.191,75	5.948.671,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	2.000,00	550,00
2	Per imposte	-	-
3	Altri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.000,00	550,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	788.350,24	772.322,37
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-
d	verso altri finanziatori	788.350,24	772.322,37
2	Debiti verso fornitori	113.210,96	277.785,61

3	Acconti	-	-
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	111.758,06	97.050,37
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	72.541,86	81.233,69
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	39.216,20	15.816,68
5	Altri debiti	54.539,89	57.582,49
a	<i>tributari</i>	2.241,18	3.934,25
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	52.298,71	53.648,24
TOTALE DEBITI (D)		1.067.859,15	1.204.740,84
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	5.870,08	5.239,10
II	Risconti passivi	1.024.775,39	587.106,59
1	Contributi agli investimenti	1.024.775,39	587.106,59
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.024.775,39	587.106,59
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.030.645,47	592.345,69
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		7.937.696,37	7.746.307,78
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	419.984,67	14.772,24
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		419.984,67	14.772,24

CONTO ECONOMICO

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

COMUNE DI BIANZANO (BG) - CONTO ECONOMICO -

CONTO ECONOMICO		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	436.277,56	384.822,21
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	99.688,92	112.764,14
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	81.357,40	101.352,91
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	18.331,52	11.411,23
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	43.839,38	52.446,49
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	35.199,97	43.400,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	8.639,41	9.046,49
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.570,32	9.485,53
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		587.376,18	559.518,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.073,54	10.704,27
10	Prestazioni di servizi	175.336,81	146.371,67
11	Utilizzo beni di terzi	2.980,33	2.857,52
12	Trasferimenti e contributi	150.993,40	130.973,77
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	150.993,40	130.973,77
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	123.607,80	123.445,67
14	Ammortamenti e svalutazioni	220.704,90	203.331,01
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	15.557,56	4.758,45
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	202.365,37	198.572,56
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.781,97	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	1.450,00	-
18	Oneri diversi di gestione	8.178,81	8.350,03
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		695.325,59	626.033,94
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 107.949,41	- 66.515,57

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	0,18	0,17
	Totale proventi finanziari	0,18	0,17
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	26.062,75	26.521,08
a	<i>Interessi passivi</i>	26.062,75	26.521,08
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
	Totale oneri finanziari	26.062,75	26.521,08
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 26.062,57	- 26.520,91
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	29.473,23	46.428,35
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	14.063,49	20.000,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	15.409,74	26.428,35
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
	Totale proventi straordinari	29.473,23	46.428,35
25	Oneri straordinari	16.837,08	39.497,51
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	5.051,80	5.051,80
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	11.785,28	34.445,71
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-
	Totale oneri straordinari	16.837,08	39.497,51
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	12.636,15	6.930,84
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 121.375,83	- 86.105,64
26	Imposte (*)	9.896,02	9.219,62
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 131.271,85	- 95.325,26

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ai sensi dell'art.239 Tuel del principio n°3 e del principio di revisione n.12 Cndcec, nell'ambito dell'attività di supporto dell'Organo politico dell'Ente nelle sue funzioni di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria constata: :

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;;
- la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari,
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 nonché sulla destinazione dell'avanzo come indicato nella relazione tecnica della Giunta.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO GANDINI

