

COMUNE DI LUMEZZANE

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Cristina Poli

Cristina Moscato

Alberto Grancini

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Risultato di amministrazione.....	12
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).....	34
STATO PATRIMONIALE.....	35
CONTO ECONOMICO	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI	38

Comune di Lumezzane

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 7 aprile 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, effettuando verifiche sui dati di preconsuntivo in data 1.4.2022 e verifiche presso gli uffici del Comune in data 4.4.2022, 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 Lumezzane (BS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Cristina Poli

Cristina Moscato

Alberto Grancini

INTRODUZIONE

I sottoscritti Maria Cristina Poli, Cristina Moscato e Alberto Grancini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 29/10/2021;

– ricevuti in data 4.4.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta comunale n. 40 del 4.4.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

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

TENUTO CONTO CHE

- 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 2021 sono state effettuate 12 variazioni di bilancio complessive, di cui 7 da parte del Consiglio Comunale, 3 di Giunta e 2 adottate con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario dettagliate come segue:

N.	Organo deliberante	Numero	Data	Oggetto
1	Dirigente dei servizi finanziari	1	14/01/2021	Variazione n. 1 di competenza e di cassa bilancio di previsione e PEG 2021-2023 per adeguamento del fondo pluriennale vincolato e stanziamenti correlati

2	Giunta comunale	6	19/01/2021	Variazione n. 2 al bilancio di previsione finanziario e PEG 2021-2023. adeguamento residui attivi e passivi presunti e relativo adeguamento degli stanziamenti di cassa anno 2021.
3	Consiglio Comunale	7	22/02/2021	Variazione n. 3 al bilancio di previsione 2021-2023.
4	Giunta comunale	40	09/03/2021	Riaccertamento ordinario dei residui 2020 ai sensi dell'art. 228 comma 3 del d.lgs. 267/2000 e contestuali variazioni al bilancio di previsione 2020-2022 e al bilancio di previsione 2021-2023.
5	Giunta comunale	44	16/03/2021	Variazione n. 5 al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e variazione n. 6 al PEG 2021-2023. Adeguamento residui e variazione di cassa anno 2021 a seguito riaccertamento ordinario residui 2020.
6	Consiglio Comunale	14	03/05/2021	Variazione n. 6 al bilancio di previsione 2021-2023.
7	Consiglio Comunale	22	31/05/2021	Variazione n. 7 al bilancio di previsione 2021-2023.
8	Consiglio Comunale	27	29/06/2021	Variazione n. 8 al bilancio di previsione 2021-2023. con applicazione avanzo di amministrazione 2020
9	Consiglio Comunale	39	28/07/2021	Variazione n. 9 e assestamento al bilancio di previsione 2021-2023 ai sensi dell'art. 175 comma 8 del d.lgs. 267/2000. Applicazione avanzo di amministrazione 2020
10	Consiglio Comunale	47	30/09/2021	Variazione n. 10 al bilancio di previsione 2021-2023. applicazione avanzo di amministrazione 2020
11	Consiglio Comunale	55	30/11/2021	variazione n. 11 al bilancio di previsione 2021-2023. applicazione avanzo di amministrazione 2020
12	Dirigente dei servizi finanziari	983	31/12/2021	Variazione n. 12 bilancio di previsione 2021-2023 e variazione n. 17 al PEG 2021-2023 relativa agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato riguardante gli stanziamenti correlati

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lumezzane registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.518 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 ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.lgs. n. 33/2013;

- 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 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 COVID 19;

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

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

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

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

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

- 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 si trova nella situazione di dissesto;
- 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.

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 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				8.658.490,46
RISCOSSIONI	(+)	2.993.652,28	16.286.956,54	19.280.608,82
PAGAMENTI	(-)	3.048.742,07	15.706.166,56	18.754.908,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.184.190,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.184.190,65

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	9.184.190,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	9.184.190,65
Differenza	0,00

Nell'ultimo triennio, la consistenza del fondo di cassa finale ha avuto il seguente andamento:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.390.409,54	8.658.490,46	9.184.190,65
di cui cassa vincolata	243.375,94	136.763,52	222.571,75

In applicazione di quanto previsto al paragrafo 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la quota vincolata del fondo di cassa al 31.12.2021 è stata quantificata in 222.571,75 euro, come di seguito dettagliato:

	Situazione al 01/01/2021	Variazioni 2021	Situazione al 31/12/2021
Contributi a famiglie per sostegno affitto	116.063,52	-48.496,62	67.566,90
Trasferimenti Ministeriali per investimenti per la sicurezza (progetto scuole sicure)	0,00	10.798,18	10.798,18

Trasferimenti Regionali per sicurezza	0,00	19.202,46	19.202,46
Trasferimenti da Provincia per investimenti	20.500,00	-20.500,00	0,00
Trasferimenti Consiglio Vallesabbia	200,00	0,00	200,00
Trasferimenti da privati per investimenti (Riqualificazione Piazzetta di Valle)	0,00	90.000,00	90.000,00
Trasferimenti da Privati per impianti sportivi (stadio Tullio Saleri)	0,00	30.780,00	30.780,00
Trasferimenti Regionali per barriere architettoniche	0,00	4.024,21	4.024,21
TOTALE	136.763,52	85.808,23	222.571,75

Nel corso del 2021 l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non risultano pagamenti per azioni esecutive

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che risulta pari a -12.36 giorni, che corrisponde a 17,64 giorni medi intercorrenti tra il ricevimento della fattura e l'emissione del mandato di pagamento, a dimostrazione di una efficiente gestione dei pagamenti.

A tal proposito si evidenzia che, conseguentemente, non si è reso necessario costituire il FAL, Fondo anticipazione di liquidità, previsto per superare il problema del ritardo dei pagamenti ai fornitori da parte della pubblica amministrazione.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo positivo pari a 2.260.452,34 euro. L'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo presentano un saldo positivo pari ad 1.310.792,64 euro, dettagliato come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (Accert./Imp. 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti iscritto in entrata	(+)	933.151,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.881.469,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	14.418.628,84
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		657.487,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	492.640,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	658.132,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.245.219,71
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso di prestiti	(+)	657.487,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	254.599,92
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.648.107,55
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	419.169,35
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	108.815,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.120.122,48

-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.120.122,48
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.739.190,59
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.355.282,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.754.695,92
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	254.599,92
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.277.170,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.214.253,79
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		612.344,79
-Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	421.674,63
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		190.670,16
-Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		190.670,16
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.260.452,34
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	419.169,35
-Risorse vincolate nel bilancio	(-)	530.490,35
W2) EQUILIBRI DI BILANCIO		1.310.792,64
-Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.310.792,64
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	1.648.107,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	419.169,35
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	89.448,47
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		1.139.489,73

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione contabile 2021 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				8.658.490,46
RISCOSSIONI	(+)	2.993.652,28	16.286.956,54	19.280.608,82
PAGAMENTI	(-)	3.048.742,07	15.706.166,56	18.754.908,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.184.190,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.184.190,65
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.526.832,65	3.336.825,46	7.863.658,11
RESIDUI PASSIVI	(-)	114.122,90	3.635.381,69	3.749.504,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			492.640,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.214.253,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			8.591.449,98

La composizione del risultato di amministrazione 2021 è dettagliata come segue:

Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2021	4.575.218,40
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	500.000,00
Altri accantonamenti (indennità fine mandato sindaco, 20% fondo progettazioni, fondo investimenti serv. idrico integrato, rinnovi contrattuali)	113.313,71
Totale Parte Accantonata	5.188.532,11
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.432.721,97
Vincoli derivanti da trasferimenti	29.073,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	1.461.795,16
Totale Parte Destinata agli investimenti	309.089,38
Totale Parte Disponibile	1.632.033,33
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021	8.591.449,98

Il risultato della gestione di competenza (calcolato come saldo tra accertamenti e impegni del solo esercizio 2021) si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	2021 (valori in euro)
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	282.233,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.288.434,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.706.894,19
SALDO FPV	-1.418.459,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	71.876,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	99.690,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	27.813,36
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	282.233,75
SALDO FPV	-1.418.459,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	27.813,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.396.678,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.303.184,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	8.591.449,98

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2019	2020	2021
Risultato di Amministrazione	6.981.004,51	9.699.862,63	8.591.449,98
di cui Parte Accantonata	4.004.248,07	4.814.407,77	5.188.532,11
di cui Parte Vincolata	920.150,41	2.201.566,19	1.461.795,16
di cui Parte Destinata agli Investimenti	187.747,81	179.949,72	309.089,38
di cui Parte Disponibile	1.868.858,22	2.503.938,95	1.632.033,33

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2 del TUEL per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 comma 3-bis TUEL, che

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).

ANALISI QUOTE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

a. quote accantonate

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 risulta così determinato:

Descrizione	Modalità	Residui al 31/12/2021	media % non riscosso	Accantonamento FCDE Rendiconto 2021
IMU RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (VIOLAZIONI)	Media semplice 4 anni	2.365.828,52	94,77%	2.242.095,69
TASI RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (VIOLAZIONI)	Media semplice 4 anni	654.795,70	92,98%	608.829,04
TARI - TASSA SUI RIFIUTI	Media semplice	1.300.595,10	80,30%	1.144.377,87
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI ALLE NORME SULLA CIRCOLAZIONE STRADALE	Media semplice	536.177,67	90,58%	520.669,73
PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	Media semplice	13.955,62	38,21%	5.332,44
REFEZIONE SCOLASTICA	Media semplice	76.874,67	23,16%	17.804,17
RETTE DI FREQUENZA SCUOLE MATERNE	Media semplice	38.248,82	61,91%	23.679,84
RETTE FREQUENZA CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	Media semplice	2.193,93	31,55%	692,18
PROVENTI PER IL TRASPORTO ALUNNI	Media semplice	10.368,60	76,58%	7.940,27
PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI	Media semplice	845,28	42,55%	359,67
CANONE PER L'OCCUPAZIONE TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (UFF.COMMERCIO)	Media semplice	3.788,71	90,73%	3.437,50
		5.003.672,62		4.575.218,40

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di

amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per 500.000,00 euro, determinato sulla scorta della relazione fornita dalla Responsabile dell'Ufficio Amministrativo di dipartimento e patrimonio dell'ente in atti. L'accantonamento risulta essere congruo in relazione a quanto riportato nella suddetta nota.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti per 113.313,71 euro, di cui 98.534,99 euro relativi agli aumenti contrattuali del personale dipendente, 10.398,96 euro per fondo investimento servizio idrico integrato, 3.839,34 euro relativi al fondo per indennità di fine mandato e 540,42 euro per fondo accrescimento efficienza dell'ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nell'allegato a/1 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

b. quote vincolate

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione e sono così dettagliate:

	avanzo 2020 non applicato	da gestioni 2021	Cancellaz accertam.- eliminaz vincolo e cancellaz. Impegni	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate al 31/12/2021
Sanzioni codice della strada	163.223,87	-11.431,67	47.730,60	36.298,93	151.792,20
Fondo affitti	34.779,31	10.306,65	0,00	10.306,65	45.085,96
Estinzione anticipata mutui e prestiti 10% alienazioni cap.510 (Art. 7 c.5 D.L.78/2015)	10.465,70	509,60	0,00	509,60	10.975,30
Contributi da Regione vincolato trasferimenti parte capitale	0,00	19.638,00	0,00	19.638,00	19.638,00
Alienazioni vincolate per abitazioni	42.967,48	0,00	0,00	0,00	42.967,48
Contributi da altri enti del settore pubblico per riquil.ambientale	604,76	0,00	0,00	0,00	604,76
Concessioni edilizie vincolato per barriere architettoniche	4.001,15	35.394,83	0,00	35.394,83	39.395,98
(Concessioni edilizie vincolato per interventi forestali rilevanza ecologica (compreso appl. avanzo vincolato)	0,00	1.372,59	0,00	1.372,59	1.372,59
Concessioni edilizie vincolato per parcheggi	197.844,24	60.728,34	0,00	60.728,34	258.572,58
Concessioni edilizie vincolato riqualificazione urbana	2.556,92	2.194,85	0,00	2.194,85	4.751,77
Concessioni edilizie vincolo oneri (art. 1 comma 460 L 232/2016)	339.872,16	295.726,68	45,23	295.771,91	635.598,84
Sanzioni urbanistiche per riquilif. immobili e aree degradate	15.076,32	5.000,00	0,00	5.000,00	20.076,32
Canone di polizia idraulica per reticolo idrico parte corrente	71.237,83	534,73	-385,92	148,81	71.772,56
Reticolo idrico parte capitale (av. economico)	91.832,73	0,00	761,98	761,98	91.832,73
Fondo pluriennale vincolato per concessioni edilizie	3.291,77	812,19	-0,06	812,13	4.103,96
Interventi di risanamento acustico	1.702,40	0,00	0,00	0,00	1.702,40
Totale	979.456,64	420.786,79	48.151,83	468.938,62	1.400.243,43

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto in data del 31.5.2021 alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del D.I. n. 104/2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, come dettagliato di seguito:

	Totale avanzo vincolato trasferimenti COVID-19
Contributo disinfezione e sanificazione art 114 dl 18 del 2020	896,22
Fondo per emergenza sanitaria covid 19 art 112 dl 34 del 2020 (Fondo zone rosse)	18.322,22
Fondo solidarietà alimentare reimputazione 2020 su 2021	2.901,11
Fondo per emergenza sanitaria covid 19 art 112 dl 34 del 2020 (Fondo zone rosse) reimputazione 2020 su 2021	33.794,32
Fondo solidarietà alimentare art. 53 D.L. N. 73/2021	0,79
FONDO RISTORI IMPRESE ESERCIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	5.637,07
Totale somme vincolate da gestione emergenza covid-19	61.551,73

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

Attribuzioni	Assegnati	Riscossi
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SECONDA RATA 2020 RISORSE INCREMENTALI	29.449,21	29.449,21
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE (art.9 ter c.2 DL 137/2020) 1 Trim	6.688,63	6.688,63
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI (art.9 ter c.3 DL 137/2020) 1 Trim	2.592,45	2.592,45
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE (art.9 ter c.2 DL 137/2020 - DM 22/10/2021) 2 Trim	6.688,63	6.688,63
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI (art.9 ter c.3 DL 137/2020 - DM 22/10/2021) 2 Trim	2.592,45	2.592,45
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE (art.9 ter c.2 DL 137/2020) 3 Trim	6.688,63	0,00
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI (art.9 ter c.3 DL 137/2020) 3 Trim	2.592,45	0,00
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE (art.9 ter c.2 DL 137/2020) 4 Trim	6.646,42	0,00
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI (art.9 ter c.3 DL 137/2020) 4 Trim	2.575,18	0,00
ACCONTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2021 (200 MLN)	62.734,69	62.734,69
SALDO + INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2021 (250 MLN+900 MLN)	50.724,04	50.724,04
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SECONDA RATA RISORSE INCREMENTALI (art. 9, C 3 DL 137/2020)	15.537,23	15.537,23
RISTORO TRASPORTO SCOLASTICO (art.229 c.2 bis DL 34/2020)	5.637,07	
FONDI 2021 CENTRI ESTIVI (art. 63 del DL 73/2021)	40.437,10	40.437,10
IMU TURISMO - INCREMENTO ANNO 2021 (art.177 c. 2 DL34/2020 modif. L.77/2020)	455,88	455,88

CONTRIBUTO AGEVOLAZIONI TARI 2021 (art. 6 DL 73/2021 Sostegni Bis)	246.686,35	246.686,35
FONDO ALIMENTARE UTENZE, LOCAZIONI (art. 53 DL 73/2021 Sostegni Bis)	91.760,79	91.760,79
TRASFERIMENTO PER LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE PER MISURE DI CONTENIMENTO DEL CONTAGIO (D.L. 6/2020) (PREFETTURA BRESCIA)	2.768,22	2.768,22
RISTORO ESENZIONE 1 RATA IMU 2021 (art. 6-sexies c.3 DL 41/2021)	61.357,31	61.357,31
NOVEMBRE 2020 - LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE PER MISURE DI CONTENIMENTO DEL CONTAGIO (D.L. 6/2020)	988,00	988,00
MARZO/NOVEMBRE 2020 - QUOTA IRAP PER LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE PER MISURE DI CONTENIMENTO DEL CONTAGIO (D.L. 6/2020)	453,06	453,06
MARZO/NOVEMBRE 2020 - LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE PER MISURE DI CONTENIMENTO DEL CONTAGIO (D.L. 6/2020)	1.327,16	1.327,16
RISTORO IMU IMMOBILI TURISTICO-SPETTACOLO 2021 (art. 177 c.2 DL 34/2020)	7.271,44	7.271,44
	654.652,39	630.512,64

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nell'allegato a/2 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

c. quote destinate agli investimenti

L'avanzo di amministrazione parte investimenti e le entrate destinate agli investimenti sono confluiti nella specifica quota destinata del risultato di amministrazione per un importo pari a 309.089,38 euro.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a/3 corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31.12.2021 è la seguente:

FPV spesa corrente 2021	492.640,40
FPV spesa c/capitale 2021	4.214.253,79
FPV spesa per attività finanziarie 2021	-
TOTALE	4.706.894,19

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Descrizione	FVP 2021
Spese legali	71.837,53
Contributi a famiglie per sostegno affitto	35.500,00
Quota premiante fondo produttività	327.895,69
Spese di gara per l'individuazione del gestore unico servizio di distribuzione del gas naturale	57.407,18
FPV parte corrente spesa 2021 reimputato al 2022	492.640,40

Il FPV di parte capitale è così costituito:

Descrizione	FVP 2021
Ristrutturazione adeguamento sismico ed efficientamento energetico Scuola primaria Caduti per la Patria	924.138,77
Polo culturale e biblioteca	89.912,72
Lavori polo scolastico scuole Seneci e Gnutti	1.280.000,00
Svincolo via Mainone-via Cav. Ghidini	582.502,63
Incarichi per piani e progettazioni	24.797,40
Interventi di emergenza covid-19 presso la scuola primaria Bachelet	200.000,00
Manutenzione straordinaria edifici scolastici	6.174,15
Efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione del Palafiera	90.000,00
Riqualificazione dello stadio Tullio Saleri	84.485,95
Illuminazione pubblica relativa ad attraversamenti pedonali	40.000,00
Messa in sicurezza strade e fronti franosi	188.809,18
Riqualificazione piazzetta frazione di valle	90.000,00
Sostituzione serramenti in immobile ERP	80.000,00

Fornitura e posa giochi per parchi comunali	20.000,00
Interventi su cimiteri	513.432,99
FPV parte capitale spesa 2021 reimputato al 2022	4.214.253,79

Il FPV in parte 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.

L'importo del FPV trova corrispondenza nei seguenti documenti:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del FPV – all b) al rendiconto.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale dell'Organo di revisione n. 4 del 28.2.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

L'andamento dei residui attivi è riepilogato come segue:

ENTRATE	Residui Iniziali	Maggiori/ Minori Entrate	Residui conservati	Incassato	Da riportare
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.924.843,68	19.376,53	4.944.220,21	1.748.522,08	3.195.698,13
Trasferimenti correnti	56.383,80	-4.299,17	52.084,63	52.084,63	0,00
Entrate extratributarie	869.072,23	-86.354,19	782.718,04	232.260,34	550.457,70
Entrate in conto capitale	1.489.867,91	0,00	1.489.867,91	954.433,04	535.434,87
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	242.796,95	0,00	242.796,95	0,00	242.796,95
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	9.397,19	-600,00	8.797,19	6.352,19	2.445,00
TOTALE	7.592.361,76	-71.876,83	7.520.484,93	2.993.652,28	4.526.832,65

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

Titolo	Residui attivi 2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
1	-	-	1.007.256,93	562.872,90	633.952,25	991.616,05	2.270.547,30	5.466.245,43
2	-	-	-	-	-	-	110.732,49	110.732,49
3	2.104,55	4.709,10	123.165,68	180.665,34	118.456,47	121.356,56	282.946,07	833.403,77
4	-	-	-	-	121.014,94	414.419,93	670.108,17	1.205.543,04
6	-	-	18.987,64	-	223.809,31	-	-	242.796,95
9	-	-	800,00	-	-	1.645,00	2.491,43	4.936,43
Totali	2.104,55	4.709,10	1.150.210,25	743.538,24	1.097.232,97	1.529.037,54	3.336.825,46	7.863.658,11

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2021 risultano essere esigibili e risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

I crediti riconosciuti formalmente come inesigibili sono stati stralciati dal conto del bilancio come desumibile dallo specifico allegato inserito nel rendiconto.

L'andamento dei residui passivi è riepilogato come segue:

SPESA	Residui Iniziali	Minori Spese	Residui conservati	Pagato	Da riportare
Spese correnti	2.582.167,92	99.090,13	2.483.077,79	2.408.555,34	74.522,45
Spese in conto capitale	375.823,36	0,06	375.823,30	366.725,15	9.098,15
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per conto terzi e partite di giro	304.563,88	600,00	303.963,88	273.461,58	30.502,30
TOTALE	3.262.555,16	99.690,19	3.162.864,97	3.048.742,07	114.122,90

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

Titolo	Residui passivi 2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
1	13.148,84	-	215,27	1.596,18	12.237,50	47.324,66	2.588.312,98	2.662.835,43
2	144,96	-	73,46	1.327,04	2.128,90	5.423,79	796.989,71	806.087,86
4	-	-	-	-	-	-	-	-
7	13.481,65	2.600,00	1.960,00	6.000,00	2.447,47	4.013,18	250.079,00	280.581,30
Totali	26.775,45	2.600,00	2.248,73	8.923,22	16.813,87	56.761,63	3.635.381,69	3.749.504,59

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2021 risultano essere esigibili e risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

Si evidenzia che, per quanto riguarda la previsione normativa disposta dall'art. 4 del D.L. 41/2021 che prevede l'annullamento dei debiti di importo residuo fino a 5.000,00 euro, che interessa i singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 e che riguarda le persone fisiche che hanno conseguito nel periodo d'imposta 2019 un reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi fino a 30.000,00 euro, e i soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi fino a 30.000,00 euro, il Comune di Lumezzane, non avendo a bilancio alcun residuo attivo riguardante la fattispecie sopra esposta, non è stato interessato da tale previsione normativa.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<i>Descrizione / anno</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Residuo debito inizio anno	5.618.451,19	5.264.588,50	4.821.632,40	4.295.581,63	3.780.510,56
Nuovi Prestiti	312.689,18	247.368,19	223.809,31	0,00	0,00
Prestiti Rimborsati	666.551,87	690.324,29	749.860,08	515.071,07	658.132,38
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residuo debito fine anno	5.264.588,50	4.821.632,40	4.295.581,63	3.780.510,56	3.122.378,18

Si evidenzia che nel 2021 l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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

<i>Descrizione / anno</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Rimborso capitale Mutui / Boc	666.551,87	690.324,29	749.860,08	515.071,07	658.132,38
Interessi Mutui / Boc	209.835,38	181.094,54	146.278,43	111.419,25	82.588,31
Totale ammortamento mutui	876.387,25	871.418,83	896.138,51	626.490,32	740.720,69

Si evidenzia che nell'anno 2020, in base al DL n. 18 del 17/03/2020 (decreto "Cura Italia") è stato disposto il rinvio del pagamento della quota capitale anno 2020, dei Mutui CDP trasferiti al MEF, alla fine del periodo di ammortamento previsto dal piano di ammortamento in vigore. Per il Comune di Lumezzane ha comportato un minor rimborso di capitale per l'esercizio 2020 di 265.859,93 euro.

Garanzie fideiussorie

L'ente ha prestato alcune fideiussioni a favore di una propria Azienda speciale e di una cooperativa operante sul territorio nel settore sociale per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione di spese di investimento su beni di proprietà comunale, ai sensi di quanto disposto dall'art. 207 del TUEL.

L'elenco e gli importi sono riportati nella seguente tabella:

Ente/Azienda	oggetto fideiussione	anno	importo fideiussione
Cooperativa C.V.L.	Centro diurno disabili presso "Memorial Saleri"	2011	150.000,00
Cooperativa C.V.L.	Centro diurno disabili presso "Memorial Saleri" quota fin. regionale	2011	350.000,00
Cooperativa C.V.L.	Ristrutturazione immobile Via P. Bolognini (50% mutuo di €. 450.000,00)	2012	225.000,00
Azienda Speciale "Albatros"	Mutuo Banco di BS per fotovoltaico piscina comunale (a sostituzione di quello di 650.000)	2015	515.000,00
TOTALI			1.240.000,00

Le rate dei mutui coperti da garanzia sono state fino ad ora regolarmente onorate dai soggetti a cui è stata prestata garanzia, e, pertanto, l'Ente non è mai stato chiamato a sostituirsi agli enti garantiti per il pagamento delle rate dell'indebitamento

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione rileva che l'Ente nel corso del 2021 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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): 2.260.452,34 euro;
- W2 (equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo): 1.310.792,64 euro.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE

Titoli	Previsioni definitive	Accertato	Incassato
Utilizzo Av. Amm.ne	3.396.678,35		
F.P.V. di parte corrente	933.151,84		
F.P.V. in c/capitale	2.355.282,59		
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.651.610,92	12.650.430,81	10.379.883,51
Trasferimenti correnti	1.106.657,94	1.169.937,22	1.059.204,73
Entrate extratributarie	2.301.421,17	2.061.101,46	1.778.155,39
Entrate in conto capitale	2.309.322,17	1.754.695,92	1.084.587,75
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	3.684.000,00	1.987.616,59	1.985.125,16
TOTALE TITOLI	22.553.012,20	19.623.782,00	16.286.956,54
TOTALE GENERALE	29.238.124,98	19.623.782,00	16.286.956,54

SPESE

Titoli	Previsioni definitive	Impegnato	Pagato
Spese correnti	16.664.330,83	14.418.628,84	11.830.315,86
Spese in conto capitale	7.730.094,15	2.277.170,44	1.480.180,73
Rimborso prestiti	659.700,00	658.132,38	658.132,38
Chiusura anticipazione da istituto tesorerie/cassiere	500.000,00	0,00	0,00
Spese per conto terzi e partite di giro	3.684.000,00	1.987.616,59	1.737.537,59
TOTALE TITOLI	29.238.124,98	19.341.548,25	15.706.166,56

Entrate tributarie

L'andamento degli accertamenti delle entrate del Titolo 1 nel triennio è il seguente:

	2019	2020	2021
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	10.814.586,88	10.547.386,04	10.929.928,02
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.766.757,85	1.688.234,32	1.720.502,79
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
<i>Totale entrate tributarie</i>	12.581.344,73	12.235.620,36	12.650.430,81

Entrate da trasferimenti

I trasferimenti correnti registrati nel triennio sono dettagliati come segue:

	2019	2020	2021
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	535.273,63	3.540.452,69	1.169.937,22
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	18.595,77	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	227.887,72	600,00	0,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	1.650,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
<i>Totale trasferimenti correnti</i>	763.161,35	3.561.298,46	1.169.937,22

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie sono state accertate nel triennio per i seguenti importi:

	2019	2020	2021
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.661.192,51	1.320.207,91	1.498.531,13
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	204.012,10	151.785,21	194.478,45
Tipologia 0300 - Interessi attivi	293,17	239,26	193,73
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	403.826,53	382.222,46	367.898,15
<i>Totale entrate extratributarie</i>	2.269.324,31	1.854.454,84	2.061.101,46

In riferimento alle principali voci delle entrate correnti si fornisce il seguente dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza
1	IMU ordinaria	5.141.310,49	0,00
1	TARI – tassa rifiuti	2.819.283,05	417.185,03
1	Addizionale IRPEF	1.940.000,00	1.077.227,33
1	Fondo solidarietà comunale	1.720.502,79	51.837,50
2	Altri contributi generali dallo Stato	626.575,73	18.502,68
2	Fondi integrativi per intervento socio assistenziali	285.862,54	0,00
3	Refezione scolastica	264.764,40	57.413,40
3	Fitti fabbricati proprietà comunale	211.293,95	0,00
3	Canone gestione servizio gasdotto	219.600,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2019	2020	2021
Accertamento	191.891,60	148.954,71	157.957,59
Riscossione	83.022,35	60.725,85	87.742,45
Percentuale riscossione	43,27	40,77	55,55

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada accertate nell'esercizio 2021 ammontano ad euro 157.957,59 e la destinazione vincolata del 50% pari a 78.978,80 euro è stata rispettata, come evidenziato di seguito:

ENTRATA								
Capitolo	Descrizione	Prev. iniziale	Prev. definitive	Accert.	Riscoss.	Reimput. FPV 2022	Residui attivi	Maggiori o minori entrate
0000220	Sanzioni amministrative violazioni codice della strada	100.000,00	75.000,00	78.978,80	43.871,23	0,00	35.107,57	3.978,80
	Totale	100.000,00	75.000,00	78.978,80	43.871,23	0,00	35.107,57	3.978,80

SPESA								
Capitolo	Descrizione	Prev. iniziale	Prev. definitive	Impegnato	Pagato	Reimput. FPV 2022	Residui passivi	Economie di spesa
12613/10	Manutenzione segnaletica stradale	14.275,00	10.806,25	10.513,06	3.264,26	0,00	7.248,80	293,19
11111/03	Quota fondo miglioramento servizi (potenziamento attività di controllo)	14.275,00	10.806,25	782,07	782,07	10.024,18	0,00	0,00
12613/08	Spese per il miglioramento della circolazione stradale (compresi utenti deboli)	28.550,00	21.612,50	21.360,56	6.497,99	0,00	14.862,57	251,94
10801/01	Fondo crediti dubbia esigibilità	42.900,00	31.775,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	100.000,00	75.000,00	32.655,69	10.544,32	10.024,18	22.111,37	545,13
Differenza tra maggiori entrate ed economie di spesa che confluisce nell'avanzo di amministrazione 2021 nei fondi vincolati da leggi e da principi contabili (sanzioni cds)								4.523,93

Recupero evasione

L'ente ha proceduto ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza realizzando le seguenti entrate:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	759.402,22	202.285,31	527.979,70
Recupero evasione TASI	229.883,99	62.703,46	155.444,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	28.067,98	28.067,98	0,00
Recupero evasione altri tributi	5.950,00	5.950,00	0,00

SPESA CORRENTE

La composizione della spesa corrente per macroaggregati nel triennio 2019-2021 è la seguente:

Macroaggregati	2019	2020	2021
101 - Redditi da lavoro dipendente	3.104.486,56	3.083.724,13	3.139.964,81
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	217.239,38	214.748,50	224.561,99
103 - Acquisto di beni e servizi	7.262.960,22	6.668.469,44	7.528.954,42
104 - Trasferimenti correnti	1.702.808,82	3.054.724,20	2.708.086,71
107 - Interessi passivi	146.278,43	111.419,25	82.588,31
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	128.918,88	68.756,17	497.453,97
110 - Altre spese correnti	513.723,40	323.972,18	237.018,63
TOTALE	13.076.415,69	13.525.813,87	14.418.628,84

Rispetto al 2020 si riscontra un incremento totale degli impegni di 892.814,97 euro, dovuto principalmente all'aumento del macroaggregato relativo all'acquisto di beni e servizi.

Il confronto 2020-2021 tra i macroaggregati evidenzia in particolare da una parte una diminuzione dei trasferimenti correnti, delle altre spese correnti e degli interessi passivi, dall'altra l'incremento dei redditi da lavoro dipendente, degli acquisti di beni e servizi e dei rimborsi e poste correttive delle entrate. Tali scostamenti sono essenzialmente correlati alla situazione emergenziale Covid-19, che ha portato nel 2020 alla sospensione di alcuni servizi e ad un incremento nell'erogazione di contributi, mentre nel 2021 il trend si è invertito con un incremento di acquisto di beni e servizi e una riduzione dei trasferimenti. L'incremento del macroaggregato "Rimborsi e poste correttive delle entrate" è principalmente conseguente allo sgravio della Tari per le attività produttive.

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Spesa media Rendiconti 2011-2013	Rendiconto 2021
Totale spese di personale lorde	3.862.783,07	3.491.668,95
Totale spese escluse	897.422,56	937.353,99
Spesa del personale	2.965.360,51	2.554.314,96

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate accertate al Titolo IV ammontano per il 2021 a 1.754.695,92 euro e risultano dettagliate come segue:

<i>Tipologia</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
0200 - Contributi agli investimenti	1.023.559,19	1.222.378,77	971.748,75
0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	259.038,00	388.524,22	190.906,00
0500 - Altre entrate in conto capitale	490.200,82	743.699,33	592.041,17
TOTALE	1.772.798,01	2.354.602,32	1.754.695,92

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Concessioni edilizie e condono	490.200,82	743.699,33	592.041,17

Si rileva che anche nel 2021 come negli esercizi precedenti i contributi per permessi di costruire non sono stati utilizzati per spese correnti ma sono stati destinati interamente al finanziamento delle spese in conto capitale, a beneficio dell'equilibrio corrente del bilancio.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale registrano il seguente andamento:

<i>Macroaggregato</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.870.087,37	2.205.092,28	2.071.264,72
203 - Contributi agli investimenti	40.998,61	50.940,00	160.754,68
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	6.898,16	0,00	45.151,04
TOTALE	2.917.984,14	2.256.032,28	2.277.170,44

Le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale sono dettagliate come segue:

<i>Fonti di finanziamento</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Alienazioni patrimoniali	67.283,12	53.456,13	21.630,19
Contributi dello Stato	132.447,58	457.686,12	245.776,60
Contributi dalla Regione	363.417,63	285.812,46	122.562,99
Contributi da altri Enti	30.500,00	0,00	0,00
Contributi da privati	0,00	0,00	32.000,00
Concessioni edilizie e condono	250.069,55	193.410,52	94.668,84
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Indebitamento	223.809,31	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	16.130,31	89.997,40	312.701,76
Avanzo di parte corrente	96.458,46	199.117,71	214.600,46
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.737.868,18	976.551,94	1.233.229,60
TOTALE	2.917.984,14	2.256.032,28	2.277.170,44

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.

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha 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.

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

L'ente detiene le seguenti partecipazioni in società/enti:

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE/PARTITA I.V.A.	SCOPO	QUOTA %	Risultato (Bilancio 2021)
Azienda Speciale "Albatros" 01.01.1998	C.F. 01971630981 P.IVA 01971630981	Gestione impianti sportivi comprese le attività didattiche ed agonistiche, gestione calore impianti tecnologici	100%	23.316,31
Agenzia Formativa "Don Angelo Tedoldi" 01.01.2002	C.F. 02243450984 P.IVA 02243450984	Gestione dei servizi formativi e delle attività tese alla promozione della cultura formativa nell'ambito professionale.	100%	751,00
Azienda Servizi Valtrompia S.P.A. 30.07.1998	C.F. 02013000985 P.IVA 02013000985	Gestione dei servizi pubblici economici, la produzione e la distribuzione di energia elettrica e di calore nel comprensorio costituito dai territori dei Comuni della Valle Trompia, del Comune di Brescia e di altri Comuni aventi esigenze similari.	0,01% diretta 4,80% indiretta Albatros	2.489.856,00
Civitas S.r.l. 27.12.2005	C.F. 02710760980	Coordinamento e svolgimento delle funzioni relative ai servizi sociali a alle attività culturali	8,67%	27.955,00

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 e che la stessa è stata asseverata. Dalla verifica non sono emerse criticità o discordanze.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

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 nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione n. 64 del 30.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

All'inizio dell'anno 2022 l'ente è risultato assegnatario di 1.280.000,00 euro derivanti dai fondi previsti dal PNRR, ad oggi non ancora accertati, per i quali l'Ente sta effettuando le necessarie valutazioni in ordine al relativo utilizzo.

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.

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

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

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 ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Crediti

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

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, di depositi postali e del denaro in cassa.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente al 31.12.2021 ammonta a 83.546.058,79 euro e comprende un fondo di dotazione di 12.759.595,46 euro, riserve disponibili per 2.124.362,59 euro e riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per 69.057.127,89 euro;

La differenza tra patrimonio netto iniziale all'01.01.2021 e patrimonio netto finale al 31.12.2021 è pari a -1.213.006,71 euro, e corrisponde al risultato economico dell'esercizio pari a -1.776.204,05 euro, più i proventi da permessi a costruire

dell'esercizio 2021 di 536.390,13 euro e la variazione positiva della valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto che ammonta a 26.807,21 euro.

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica. Nella sua predisposizione sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e ammontano complessivamente a 2.731.388,10 euro.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva una perdita pari a 1.776.204,05 euro, riconducibile principalmente ai minori componenti positivi della gestione, in particolare proventi da trasferimenti e contributi in quanto le somme erogate nel 2021 dallo Stato per la gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 sono state molto più contenute rispetto al 2020 e a minori oneri straordinari.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico mediante utilizzo del risultato economico degli esercizi precedenti e altre riserve disponibili, come previsto dal principio contabile 4/3, punto 6.3.

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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) l'analisi delle principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Cristina Poli *firmato digitalmente*

Cristina Moscato *firmato digitalmente*

Alberto Grancini *firmato digitalmente*