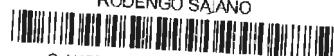


# COMUNE DI RODENGO SAIANO

Provincia di Brescia

RODENGOSAIANO  
  
C\_H477 - 1 - 2022-05-02 - 0008282  
Prot. Generale n: 0008282 A  
Data: 02/05/2022 Ora: 10.39  
Classific.:

## Relazione dell'organo unico di revisione

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

Anno  
2021

L'ORGANO UNICO DI REVISIONE

DOTTOR ANDREA PORTERI



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI  
BRESCIA

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Andrea dottor Porteri, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 06/06/2019;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 11.04.2022, 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) Conto economico ;
- c) Stato patrimoniale ;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 12.07.2018;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Rodengo Saiano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9841 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 agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'Ente 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 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 5.291.307,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 5.291.307,91

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

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 5 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 2.809.598,03

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.636.533,92

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.436.533,92, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.443.948,71 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.636.533,92
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	200.000,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	<b>1.436.533,92</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.436.533,92
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 7.414,79
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	<b>1.443.948,71</b>

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)
<b>Titolo I</b>	€ 4.958.262,49	€ 5.116.586,26	€ 4.811.353,19	94,03 €
<b>Titolo II</b>	€ 293.811,13	€ 206.863,01	€ 169.523,01	81,95 €
<b>Titolo III</b>	€ 1.371.755,41	€ 1.333.105,14	€ 1.118.702,04	83,92 €
<b>Titolo IV</b>	€ 568.163,00	€ 1.031.249,77	€ 861.249,77	83,52 €
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione 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.

## 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 e qui riportato, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.636.533,92
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.436.533,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.443.948,71

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	63.111,10
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.656.554,71
<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	(-)	5.880.799,88
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	412.553,86
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	(-)	363.343,50
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		62.968,57
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		
<b>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'</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	989.540,85
<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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		1.052.509,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	200.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		852.509,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-7.414,79
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		859.924,21

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)
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 Riscossioni di crediti	(-)
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	(-)
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)
<b>Z1)RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE(Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>	<b>584.024,50</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>584.024,50</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	<b>584.024,50</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(-)
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>	<b>1.636.533,92</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	200.000,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>1.436.533,92</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-7.414,79
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>1.443.948,71</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.052.509,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	989.540,85
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-7.414,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>70.383,36</b>

### Fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31.12.2021

Il FPV totale 31/12/2021 è pari ad € 811.451,09, suddiviso in € 421.553,86 per la parte corrente ed € 398.897,23 per la quota capitale

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.

### 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 3.392.856,87, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
		GESTIONE	
		RESIDUI	COMPETENZA
Fondo cassa al 1° gennaio			4.969.088,35 €
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	1.159.126,57 € 2.562.499,93 €	7.830.148,17 € 6.104.555,25 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		5.291.307,91 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		5.291.307,91 €
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	614.521,30 €	790.390,50 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	981.316,35 €	1.510.595,40 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)		412.553,86 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)		398.897,23 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) <sup>(2)</sup>	(=)		3.392.856,87 €

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:**

Parte accantonata <sup>(3)</sup>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 21 <sup>(4)</sup>			816.191,68 €
Accantonamento residui perenti al 31/12.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			100.000,00 €
Fondo contezioso			105.000,00 €
Altri accantonamenti			1.021.191,68 €
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			453.285,65 €
Vincoli derivanti da trasferimenti			121.134,63 €
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			200.000,00 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
Total parte accantonata (B)			774.420,28 €
Total parte destinata agli investimenti (D)			380.780,01 €
Total parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.216.464,90 €
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></i>			

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

Descrizione	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione	1.570.854,17	3.223.480,74	3.392.856,87

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

### **Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCPS	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trofici	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 247.176,16	€ 247.176,16							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 80.000,00		€ -	€ 80.000,00	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 854.662,03					€ 303.121,18	€ 351.540,03	€ -	€ 107.702,66
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 107.702,66								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.933.939,89	€ 330.913,14	€ 943.606,47	€ 65.000,00	€ 20.000,00	€ 453.265,65	€ 171.134,03	€ -	€ 107.702,66
Valore monetario della parte	€ 3.223.480,74	€ 578.089,30	€ 943.606,47	€ 145.000,00	€ 20.000,00	€ 756.405,83	€ 472.675,48	€ -	€ 200.000,00

## 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. 54 del 11.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 54 del 11.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

La gestione dei residui si è chiusa con un disavanzo di € 38.094,59 così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	363.383,58
Minori residui passivi riaccertati	+	325.288,99
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	38.094,59

Al 31.12.2022 i residui mantenuti distinti per anno di provenienza sono i seguenti:



## Residui Attivi Mantenuti per Anzianità

Comune di Rodengo-Saiano

Esercizio: 2021

Titolo	Descrizione	2021	2020	2019	2018	2017	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	305.233,07	154.470,57	1.199,18	1.431,97	0,00	0,00	462.334,79
2	Trasferimenti correnti	37.340,00	6.415,51	0,00	0,00	0,00	0,00	43.755,51
3	Entrate extratributarie	214.403,40	131.433,60	21.182,91	55.854,81	0,00	0,00	422.874,72
4	Entrate in conto capitale	170.000,00	35.000,00	37.000,00	2.000,00	0,00	26.114,71	270.114,71
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	63.414,03	2.045,69	0,00	48.975,68	45.991,00	45.405,67	205.832,07
Totale Generale		790.390,50	329.365,37	59.382,09	108.262,46	45.991,00	71.520,38	1.404.911,80

## Residui Passivi Mantenuti per Anzianità

Comune di Rodengo-Saiano

Esercizio: 2021

Titolo	Descrizione	2021	2020	2019	2018	2017	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	1.215.980,42	289.272,39	244.048,82	23.989,41	9.553,30	20.858,90	1.803.703,24
2	Spese in conto capitale	121.890,73	0,00	4.415,91	567,50	45.711,11	16.480,00	189.085,25
7	Spese per conto terzi e partite di giro	172.724,25	21.728,42	7.925,71	52.764,97	67.261,68	176.738,23	499.143,26
Totale Generale		1.510.595,40	311.000,81	256.390,44	77.321,88	122.526,09	214.077,13	2.491.911,75

Pagina 1 di 1

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 indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 816.191,68

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

- 1) La motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 259.100,09 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 259.100,09, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00, determinato per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 40.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento per le passività potenziali derivanti dalla cancellazione dei residui passivi pari ad € 65.000,00

## ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.179.074,32	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 168.046,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.336.090,29	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 6.683.210,97</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 668.321,10</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 59.438,14	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 608.882,96</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 59.438,14</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>0,889</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 96.300,00	€ 76.000,00	€ 59.438,14
Quota capitale	€ 372.277,00	€ 268.668,00	€ 363.343,50
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 468.577,00</b>	<b>€ 344.668,00</b>	<b>€ 422.781,64</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non sono state concesse garanzie nel 2021

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso a tale anticipazione di liquidità nel 2021

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

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

come definite dal d.lgs. n. 50/2016

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **Debiti fuori bilancio**

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 116.502,82	€ 116.502,82
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 116.502,82</b>	<b>€ 116.502,82</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 359.348,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 137.790,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 66.260,51	
Residui al 31/12/2021	€ 155.296,94	43,22%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 155.296,94	
FCDE al 31/12/2021	€ 155.296,94	100,00%

### IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 209.249,94	
Residui riscossi nel 2021	€ 190.715,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.534,03	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 175.001,93	
Residui totali	€ 175.001,93	
FCDE al 31/12/2021	€ 175.001,93	100,00%

### TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 213.333,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 125.742,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 87.068,05	
Residui al 31/12/2021	€ 522,31	0,24%
Residui della competenza	€ 90.652,00	
Residui totali	€ 91.174,31	
FCDE al 31/12/2021	€ 91.173,75	100,00%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 451.012,04	€ 296.814,38	€ 736.277,76
Riscossione	€ 449.012,04	€ 296.814,38	€ 737.277,76

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate nel 2021 sono state le seguenti:

	2021
accertamento	€ 14.982,85
riscossione	€ 14.982,85
%riscossione	100

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 141.082,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 61.753,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 50,04	
Residui al 31/12/2021	€ 79.279,36	56,19%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 79.279,36	
FCDE al 31/12/2021	€ 79.279,36	100,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sta provvedendo** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web. La scadenza per l'invio è il 31.05.2022

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

Fondo Funzioni Fondamentali	€ 42.082,93
Contributo centri estivi (art. 1056 DL 34/2020)	€ 21.198,31
Fondo per solidarietà alimentare	€ 40.869,20
Fondo per riduzione Tari attività economiche chiuse	€ 76.163,24

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 519.540,85

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 997.293,52	€ 1.118.945,12	121.651,60
102	imposte e tasse a carico ente	€ 67.937,82	€ 84.766,03	16.828,21
103	acquisto beni e servizi	€ 3.797.220,62	€ 3.611.133,30	-186.087,32
104	trasferimenti correnti	€ 861.985,41	€ 922.388,43	60.403,02
105	trasferimenti di tributi	€ 71.094,28	€ -	-71.094,28
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ 59.438,14	59.438,14
108	altre spese per redditi di capitale	€ 44.556,33	€ -	-44.556,33
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ -	€ 84.128,86	84.128,86
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.840.087,98</b>	<b>€ 5.880.799,88</b>	<b>40.711,90</b>

### **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 687.224,42	€ 437.235,02	-249.989,40
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 1.038,06	1.038,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 59.163,95	€ -	-59.163,95
<b>TOTALE</b>		<b>€ 746.388,37</b>	<b>€ 438.273,08</b>	<b>-308.115,29</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 953463,00;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia "VIRTUOSA" come da parere espresso sulla deliberazione dei fabbisogni del personale anno 2021/2023 approvato con deliberazione del Commissario Straordinario, assunti i poteri di Giunta Comunale, n° 12 del 10.02.2021 e aggiornato con deliberazione 101 in data 22.09.2021

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

## ***VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE***

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di 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.

## ***ORGANISMI PARTECIPATI***

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 15.12.2021 con deliberazione di Consiglio Comunale n° 44 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **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:

#### **ATTIVO**



## Stato Patrimoniale - Attivo

Comune di Rodengo-Saiano

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2021	Importo 2020
1	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	329,99	1.625,24
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	37.140,04	26.204,35
9	altre	1.063.315,34	1.183.656,43
	Totali immobilizzazioni Immateriali	1.100.785,37	1.211.486,02
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II	Beni domaniali	8.881.477,24	8.960.916,62
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	167.029,11	171.508,45
1.3	Infrastrutture	8.625.670,38	8.697.448,55
1.9	Altri beni domaniali	88.777,75	91.959,52
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.297.099,37	20.435.392,14
2.1	Terreni	4.962.691,62	4.979.601,95
2.2	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Fabbricati	15.050.489,02	15.189.682,89
2.4	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.5	Impianti e macchinari	53.846,78	62.577,55
2.6	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.7	Attrezzi industriali e commerciali	18.137,82	17.558,65
2.8	Mezzi di trasporto	0,00	6.197,80
2.9	Macchina per ufficio e hardware	10.684,81	4.862,62
2.99	Mobili e arredi	65.959,87	41.571,39
3	Infrastrutture	0,00	0,00
	Altri beni materiali	137.309,45	132.939,48
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.952.485,88	1.952.485,88
	Totali immobilizzazioni materiali	31.131.082,49	31.348.794,54
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	100.000,00	100.000,00
a	imprese controllate	100.000,00	100.000,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	23.875,22	23.875,22
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	23.875,22	23.875,22
3	Altri titoli	122.759,14	122.759,14
	Totali immobilizzazioni Finanziarie	246.634,36	246.634,36
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.478.482,22	32.806.914,92
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	Rimanenze	0,00	0,00
	Totali rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	1.282,47	142.441,09
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.282,47	142.441,09
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	266.094,71	565.614,71
a	verso amministrazioni pubbliche	266.094,71	565.614,71
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	74.886,87	222.456,61
4	Altri Crediti	243.515,26	214.211,89
a	verso terzi	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	243.515,26	214.211,89
	Totali crediti	585.779,31	1.144.724,30
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totali attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	5.291.307,91	4.969.088,35
a	Istituto tesorerie	5.291.307,91	4.969.088,35
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totali disponibilità liquide	5.291.307,91	4.969.088,35
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.877.087,22	6.113.812,65
I	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	21.727,94	12.099,73
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	21.727,94	12.099,73
	TOTALE DELL'ATTIVO	38.377.297,38	38.932.827,30

## PASSIVO



### Stato Patrimoniale - Passivo

Comune di Rodengo-Saiano

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2021	Importo 2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	9.693.516,46	
II	Riserve	16.594.581,71	
b	da capitale	0,00	
c	da permessi di costruire	6.358.568,42	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8.960.916,52	
e	altre riserve indisponibili	0,00	
f	altre riserve disponibili	1.275.096,77	
III	Risultato economico dell'esercizio	81.012,57	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-131.345,86	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>26.237.764,88</b>	<b>25.420.474,55</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	105.000,00	165.000,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>105.000,00</b>	<b>165.000,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
		0,00	0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	1.431.587,51	1.794.931,01
a	prestigi obbligazionari	0,00	0,00
b	v/l altre amministrazioni pubbliche	226.034,34	230.392,08
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	1.205.553,17	1.564.538,93
2	Debiti verso fornitori	1.023.079,23	2.062.660,71
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	302.258,60	465.855,51
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	80.604,28	111.750,48
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	221.654,32	354.105,03
5	altri debiti	1.167.467,66	1.152.366,02
a	tributari	106.330,14	46.454,86
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	82.353,94	3.646,27
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	978.783,58	1.102.264,89
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>3.924.393,00</b>	<b>5.475.813,25</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	63.111,10	63.111,10
II	Risconti passivi	8.047.028,40	7.808.428,40
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	8.047.028,40	7.808.428,40
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.047.028,40	7.808.428,40
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>8.110.139,50</b>	<b>7.871.539,50</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>38.377.297,38</b>	<b>38.932.827,30</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	811.451,09	19.945,04
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>811.451,09</b>	<b>19.945,04</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
riserve disponibili	
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ 81.012,57
<b>Totale</b>	€ 81.012,57

#### 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 e corrispondono ad € 105.000,00, dati da:

Fondi rinnovi contrattuali € 40.000,00

Passività potenziali per cancellazione residui passivi € 65.000,00

#### Debiti

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **CONTO ECONOMICO**

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



**Conto Economico**

Comune di Rodengo-Saiano

Esercizio: 2021

		CONTO ECONOMICO	
		Importo 2021	Importo 2020
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	3.368.631,95	3.747.717,80
2	Proventi da fondi perequativi	1.747.954,31	1.618.785,25
3	Proventi da trasferimenti e contributi	208.263,01	1.501.274,93
a	Proventi da trasferimenti correnti	206.863,01	1.498.474,93
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.400,00	2.800,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	741.617,49	670.035,59
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	472.528,81	382.246,24
b	Ricavi delle vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi a proventi dalla prestazione di servizi	269.088,58	287.789,35
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	488.040,21	385.861,19
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>6.554.596,97</b>	<b>7.923.674,76</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	147.071,48	173.804,01
10	Prestazioni di servizi	3.454.433,61	3.623.450,21
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	923.426,49	861.985,41
a	Trasferimenti correnti	922.388,43	861.985,41
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.038,06	0,00
13	Personale	1.118.945,12	1.035.361,39
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.440.247,32	1.852.835,54
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	124.728,11	124.307,28
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	773.745,73	775.164,07
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	541.773,48	1.053.164,19
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	165.000,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	28.051,66	3.802,27
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>7.112.175,68</b>	<b>7.816.038,83</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-557.688,71</b>	<b>107.635,93</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	39.624,00	57.487,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	39.624,00	57.487,00
20	Altri proventi finanziari	3.430,00	3.430,00
Totale proventi finanziari		<b>43.054,00</b>	<b>60.917,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	59.438,14	71.094,28
a	Interessi passivi	59.438,14	71.094,28
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		<b>59.438,14</b>	<b>71.094,28</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-16.384,14</b>	<b>-10.177,28</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni:	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Scopravvenienze attive e insussistenza del passivo	796.404,60	1.281.576,92
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	41.702,66
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		<b>796.404,60</b>	<b>1.323.279,58</b>
<i>Oneri straordinari</i>			
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
a	Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	59.995,95	1.565.975,72
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	59.163,95
Totale oneri straordinari		<b>59.995,95</b>	<b>1.625.139,67</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>736.408,65</b>	<b>-301.860,09</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>		<b>162.355,80</b>	<b>-204.401,44</b>
26	Imposte	81.343,23	70.641,88
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>81.012,57</b>	<b>-275.043,32</b>

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

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

In merito al risultato economico positivo conseguito nel 2021 si rileva è generato principalmente dalla componente straordinaria della gestione.

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

## 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 dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## 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



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI  
BRESCIA

