

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione



COMUNE DI BRUGNATO
Provincia della Spezia

VERBALE N. 9 DEL 16/05/2022

IL REVISORE DEI CONTI RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 8 del 24/04/2020, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al verbale numero 22 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs n. 267 /2000, T.U.E.L.;
- del D.Lgs n. 118 /2011 e dei principi contabili n. 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 CNDCEC.

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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

APPROVA

La relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Brugnato, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La Spezia, 16/05/2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Alessio Italia

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA | 3 |
| 1. LA GESTIONE DELLA CASSA | 4 |
| 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI | 5 |
| 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE..... | 7 |
| 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA | 12 |
| 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO..... | 20 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 22 |
| 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE | 23 |
| 8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 25 |
| 9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 25 |
| 10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI | 26 |

PREMESSA

Il Comune di Brugnato registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.266 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha avuto particolari prescrizioni, da pubblicare sul sito dell'amministrazione, mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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;
- partecipa al consorzio di Comuni CEV;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- 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 non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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 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;
- durante l'esercizio l'Ente non ha dovuto riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio;
- non è in dissesto;
- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riepilogano di seguito i proventi ed i costi legati ai servizi a domanda individuale prestati dall'Ente:

| RENDICONTO 2021 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
|------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|
| Asilo nido | | | | |
| Casa riposo anziani | | | | |
| Fiere e mercati | | | | |

| | | | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Mense scolastiche | 18.000,00 | 31.930,19 | -13.930,19 | 56,37% |
| Musei e pinacoteche | | | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | | |
| Corsi extrascolastici | | | | |
| Impianti sportivi | 575,00 | 1.500,00 | -925,00 | 38,33% |
| Parchimetri | | | | |
| Servizi turistici | | | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | 6.000,00 | 530,42 | 5.469,58 | 1131,18% |
| Uso locali non istituzionali | | | | |
| Centro creativo | | | | |
| Altri servizi | | | | |
| Totali | 24.575,00 | 33.960,61 | -9.385,61 | 72,36% |

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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) | 625.388,36 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 625.388,36 |
| Differenza | 0,00 |

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1° trimestre 2021 verbale n. 6 del 27/05/2021
- Verifica di cassa 2° trimestre 2021 verbale n. 10 del 22/07/2021
- Verifica straordinaria di cassa verbale n. 15 del 04/10/2021
- Verifica di cassa 3° trimestre 2021 verbale n. 16 del 06/10/2021
- Verifica di cassa 4° trimestre 2021 verbale n. 1 del 14/01/2022

Con verbale n. 1 del 14/01/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 734.842,59 | 560.711,67 | 625.388,36 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 2.465,60 | 27.824,67 | 5.120,90 |

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

previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 18/03/2022, munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale. L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 18/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|--------------------|--------------|------------|-------------------------|-------------------|
| Residui attivi | 1.868.930,24 | 580.769,89 | 1.265.289,82 | 22.870,53 |
| Residui passivi | 917.804,02 | 433.278,22 | 368.047,46 | 116.478,34 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione corrente vincolata | -8.329,47 | 8.088,26 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 31.200,00 | 108.390,08 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| MINORI RESIDUI | 22.870,53 | 116.478,34 |

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 da parte dell'Ente:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione e dei pagamenti in conto residui, relativamente alle principali entrate ed uscite, risulta quanto segue:

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 242.446,77 | 27.543,19 | 99.998,38 | 222.568,72 | 214.514,16 | 310.753,18 | 1.117.824,40 |
| Titolo 2 | 1.058,14 | 0,00 | 0,00 | 19.000,00 | 1.660,13 | 26.140,76 | 47.859,03 |
| Titolo 3 | 12.571,64 | 5.056,44 | 11.431,00 | 8.807,16 | 10.026,01 | 16.215,56 | 64.107,81 |
| Titolo 4 | 60.122,45 | 0,00 | 64.077,23 | 111.119,27 | 140.731,22 | 979.942,59 | 1.355.992,76 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 4.313,81 | 0,00 | 3.391,42 | 4.852,68 | 0,00 | 0,00 | 12.557,91 |
| Totale | 320.512,81 | 32.599,63 | 178.898,03 | 366.347,83 | 366.931,52 | 1.333.052,09 | 2.598.341,91 |

Nella Relazione al Rendiconto l'Ente ha precisato che il rischio di perenza dell'importo dei residui attivi al 31/12/2021 è garantito dal Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

La tabella evidenzia come nel biennio 2020 e 2021 il carico di accertamenti tributari non riscossi sia considerevolmente aumentato, sia a seguito della crisi economica, sia a seguito della scarsa efficacia dell'azione di riscossione da parte dell'Ente (giustificata, in parte, anche dal blocco ex lege della riscossione coattiva).

L'Ente per aumentare la propria efficacia nell'azione di riscossione, ha affidato in house alla società partecipata Speziarisorse Spa la gestione dell'ufficio tributi comunale. Questo fa ritenere che nel corso del prossimo esercizio finanziario l'entità dei residui attivi andrà progressivamente riducendosi. Se verrà effettivamente verificata la riduzione in parola, l'Ente potrà valutare l'eventuale liberazione di risorse attualmente accantonate dell'avanzo di amministrazione.

| ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI | | | | | | | |
|----------------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
| Titolo 1 | 17.683,79 | 4.216,36 | 4.364,40 | 12.187,31 | 104.053,09 | 134.262,52 | 276.767,47 |
| Titolo 2 | 146.792,10 | 1.168,68 | 1.415,00 | 12.347,99 | 23.492,82 | 243.965,21 | 429.181,80 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 9.129,58 | 300,00 | 7.157,00 | 23.426,58 | 312,76 | 1.874,05 | 42.199,97 |
| Totale | 173.605,47 | 5.685,04 | 12.936,40 | 47.961,88 | 127.858,67 | 380.101,78 | 748.149,24 |

I residui passivi mantenuti a bilancio da parte dell'Ente sono impegni di spesa per forniture di beni, opere o servizi in fase di completamento nell'ultima parte dell'anno e che non dovevano costituire FPV. L'Ente ha provveduto ad identificare puntualmente i creditori, così come l'impegno è collegato ad idonea determinazione del responsabile della spesa.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 560.711,67 |
| RISCOSSIONI | 580.769,89 | 1.811.931,59 | 2.392.701,48 |
| PAGAMENTI | 433.278,22 | 1.894.746,57 | 2.328.024,79 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 625.388,36 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 625.388,36 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.265.289,82 | 1.333.052,09 | 2.598.341,91 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 368.047,46 | 380.101,78 | 748.149,24 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 44.001,04 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 1.070.777,04 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 1.360.802,95 |

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

| Gestione di competenza | |
|--|--------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 870.135,33 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 492.633,72 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 1.114.778,08 |
| SALDO FPV | -622.144,36 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 8.329,40 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 31.200,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 116.478,34 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 93.607,74 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 870.135,33 |
| SALDO FPV | -622.144,36 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 93.607,74 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 97.798,65 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 921.405,59 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 1.360.802,95 |

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

| Evoluzione del risultato di amministrazione | | | |
|---|-------------|--------------|--------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 774.542,66 | 1.019.204,24 | 1.360.802,95 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 617.021,31 | 593.544,25 | 865.291,67 |
| Parte vincolata (C) | 126.007,34 | 282.993,33 | 347.651,68 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 12.250,00 | 13.483,88 | 13.483,88 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 19.264,01 | 129.182,78 | 134.375,72 |

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|---------------------|
| | 593.544,25 | 282.993,33 | 13.483,88 | 129.182,78 | 1.019.204,24 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | | 0,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | 3.145,57 | | | | 3.145,57 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 590.398,68 | 282.993,33 | 13.483,88 | 129.182,78 | 1.016.058,67 |
| Totale | 593.544,25 | 282.993,33 | 13.483,88 | 129.182,78 | 1.019.204,24 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | 590.398,68 | 0,00 | 0,00 | 3.145,57 | 593.544,25 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.145,57 | 3.145,57 |
| Valore delle parti non utilizzate | 590.398,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 590.398,68 |
| Totale | 590.398,68 | 0,00 | 0,00 | 3.145,57 | 593.544,25 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|--|---|---|----------------------|-------------------|
| | 252.816,50 | 6.581,00 | 0,00 | 23.595,83 | 282.993,33 |
| Utilizzo parte vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 252.816,50 | 6.581,00 | 0,00 | 23.595,83 | 282.993,33 |
| Totale | 252.816,50 | 6.581,00 | 0,00 | 23.595,83 | 282.993,33 |

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha correttamente quantificato il FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il F.C.D.E. da accantonare nel rendiconto 2021 è stato calcolato da parte dell'Ente con il metodo ordinario, non avvalendosi della facoltà di cui all'art. 107-bis D.L. 18/2020 e s.m.i.; l'accantonamento è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui, intervenuta nel quinquennio precedente, rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente non ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021, per un totale di € 721.750,28, è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa - Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati per € 684.047,06;
- Entrate extratributarie - Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e Proventi derivanti dalla gestione dei beni per € 32.242,67;
- Entrate extratributarie - Tipologia 500: Rimborsi ed altre entrate correnti per € 5.460,55.

Si riporta di seguito il dettaglio degli accantonamenti effettuati relativamente alla voce più consistente, cioè quella relativa alle entrate di natura tributaria:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|--------------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|-----------------|
| | | | Competenza Esercizio 2020 | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU | 561.356,00 | 499.182,95 | 111.923,99 | 189.021,88 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 451.853,80 | 293.358,70 | 478.474,69 | 495.025,18 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 5.788,60 | 3.660,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.018.998,40 | 796.201,65 | 590.398,68 | 684.047,06 |

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha effettuato nessun accantonamento a tale fondo.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Il principio contabile 4/2, punto 5.2, lett. h, stabilisce che: *“Nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il*

rischio di maggiori spese legate al contenzioso.”. Ed ancora: “In occasione dell'approvazione del rendiconto è possibile vincolare una quota del risultato di amministrazione pari alla quota degli accantonamenti riguardanti il fondo rischi spese legali rinviati agli esercizi successivi, liberando in tal modo gli stanziamenti di bilancio riguardanti il fondo rischi spese legali (in quote costanti tra gli accantonamenti stanziati nel bilancio di previsione).”.

Preso atto che l'Ente, nella Relazione al rendiconto così si esprime: “Preoccupa inoltre l'alto numero di contenziosi ai quali è esposto l'Ente e per i quali necessita un'attenta analisi e verifica dei rischi di soccombenza, per poter definire, nel corso del prossimo esercizio utili accantonamenti a garanzia di eventuali debiti fuori bilancio che dovessero occorrere.”.

L'Organo di Revisione dà atto che ha già sollecitato l'Ente affinché proceda all'analisi dei rischi derivanti dai contenziosi in essere, quantificandoli secondo quanto stabilito sia dai principi contabili, sia dalle numerose indicazioni della magistratura contabile che, più volte, si è espressa sul punto contribuendo a delineare un quadro applicativo chiaro e definito.

A seguito di detta quantificazione, valuti l'Ente gli opportuni vincoli da apportare al risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Durante l'esercizio 2021 l'Ente ha intensificato l'interlocuzione con la CCIAA Riviere di Liguria, riguardo alla società partecipata da entrambe, la Brugnato Sviluppo srl in fallimento. A seguito di ciò, essendo inoltre decorso il termine di cui all'art.124, comma 1, ultimo paragrafo Legge Fallimentare, è stata discussa una prima proposta di concordato fallimentare ed approvata una bozza da parte del Consiglio comunale nel corso dell'esercizio. In particolare tale ipotesi prevede *“la scissione di Brugnato Sviluppo e/o lo scorporo e/o la cessione delle attività con assegnazione di cespiti ai singoli soci della stessa”.*

Si segnala che, al fine di poter meglio valutare la complessità della situazione e formulare una proposta concordato più efficace, l'Ente, con Determinazione n. 68 del 10/03/2022 del Responsabile del Servizio Finanziario, ha a tal scopo affidato allo Studio Delfino & Partners di Genova l'incarico di consulenza.

Considerata l'esposizione finanziaria dell'Ente nei confronti della società partecipata fallita Brugnato Sviluppo srl, nel corso del 2021, anche a seguito delle linee di indirizzo evase dal Consiglio comunale, al fine di proporre la strada del concordato fallimentare, l'Ente ha proceduto al vincolo di considerevoli risorse finanziarie tese ad affrontare eventuali soluzioni che si presentassero.

L'Ente ha accantonato al Fondo Perdite Società Partecipate l'importo complessivo di € 135.324,29. Tale accantonamento è così formato:

- € 95.324,29 corrispondenti ad accantonamenti per la partecipazione al piano di concordato fallimentare, di cui € 89.515,72 pari a risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 ed € 5.808,57 pari a variazioni degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto;
- € 40.000,00 per passività potenziali, individuabili nella possibilità anche parziale di escussione della fidejussione bancaria prestata dall'Ente a garanzia del mutuo contratto dalla partecipata.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 198,40.

Le somme accantonate in precedenza, pari ad € 3.145,57, sono state applicate ed erogate in occasione della fine del mandato nell'esercizio 2021.

Alla fine dell'esercizio si è provveduto alla ricostituzione dell'accantonamento.

| | |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | 3.145,57 € |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 198,40 € |
| -utilizzi | -3.145,57 € |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 198,40 € |

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti

commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento, effettuato in sede di rendiconto annuale, pari a € 8.018,70 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 286.079,05 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 220.259,82 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 11.145,14 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 54.674,09 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 54.633,17 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 40,92 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 59.710,57 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 59.710,57 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 0,00 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 345.789,62 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 220.259,82 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 70.855,71 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 54.674,09 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 54.633,17 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 40,92 |

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 (Risultato di competenza) è positivo;

W2 (Equilibrio di bilancio) è positivo;

W3 (Equilibrio complessivo) è positivo.

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio.

Nell'ultimo triennio il riconoscimento dei debiti fuori bilancio è stato il seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------|-------------------|-------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | 163.253,81 | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | 38.917,65 | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | 32.145,78 | |
| Totale | 0,00 | 234.317,24 | 0,00 |

Si dà atto che il Comune con delibera di C.C. n. 9 del 14/03/2022 ha provveduto al riconoscimento di una debito fuori bilancio di € 2.830,77 ai sensi dell'art. 194, c. 1 lett. a) del TUEL N. 627/2000 per il pagamento, dell'imposta di registro relativa alla sentenza n. 484/2019, oltre gli oneri accessori. Nella medesima delibera ha dato atto che la spesa di € 2.830,77 potrà essere imputata sul cap. 356 "imposte e tasse" del Bilancio 2022.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 1.326.139,78 | 1.280.389,23 | 1.234.533,90 | 96,6% | 96,4% |
| Titolo 2 | 57.550,27 | 132.171,74 | 128.027,98 | 229,7% | 96,9% |
| Titolo 3 | 197.020,50 | 203.093,30 | 138.803,21 | 103,1% | 68,3% |
| Titolo 4 | 1.742.237,39 | 1.689.925,39 | 1.391.478,86 | 97,0% | 82,3% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 660.911,00 | 660.911,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 9 | 567.582,28 | 567.582,28 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| TOTALE | 4.551.441,22 | 4.534.072,94 | 2.892.843,95 | 99,6% | 63,8% |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 1.618.570,71 | 1.660.210,63 | 1.284.357,08 | 102,6% | 77,4% |
| Titolo 2 | 2.256.495,94 | 2.205.770,67 | 708.320,81 | 97,8% | 32,1% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 4 | 30.030,73 | 30.030,73 | 30.030,73 | 100,0% | 100,0% |
| Titolo 5 | 660.911,00 | 660.911,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 7 | 567.582,28 | 567.582,28 | 252.139,73 | 100,0% | 44,4% |
| TOTALE | 5.133.590,66 | 5.124.505,31 | 2.274.848,35 | 99,8% | 44,4% |

Gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro sono conformi con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato nel corso dell'esercizio 2021

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente calcolato in sede di riaccertamento ordinario. Si rinvia al verbale n. 6 del 14/03/2022 con il quale l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui ed alla determinazione del FPV.

Il Revisore ha inoltre verificato:

- a) La fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) La sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) La costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) La corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) La formulazione di adeguati crono programmi di spesa in ordine alla imputazione e re imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) L'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021 – 2022 – 2023 di riferimento;
- g) La sussistenza dell'impegno di spesa riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs 50 del 2016.

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

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|-------------------|---------------------|
| FPV di parte corrente | 46.890,89 | 44.001,04 |
| FPV di parte capitale | 445.742,83 | 1.070.777,04 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 492.633,72 | 1.114.778,08 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 51.037,67 | 46.890,89 | 44.001,04 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | 36.208,13 | 32.656,34 | 37.852,08 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 14.829,54 | 14.234,55 | 6.148,96 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il FPV di 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 D.M. 1° marzo 2019.

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 521.107,75 | 445.742,83 | 1.070.777,04 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 221.107,75 | 98.917,65 | 919.427,38 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 300.000,00 | 346.825,18 | 151.349,66 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 31.173,31 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 12.827,73 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 44.001,04 |

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 FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: vincolato; destinato ad investimenti; oppure libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate correnti

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 1.280.389,23 | 1.234.533,90 | 923.780,72 | 74,83 |
| Titolo II | 132.171,74 | 128.027,98 | 101.887,22 | 79,58 |
| Titolo III | 203.093,30 | 138.803,21 | 122.587,65 | 88,32 |
| Titolo IV | 1.689.925,39 | 1.391.478,86 | 411.536,27 | 29,58 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

L'Organo di Revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari fra l'Ente locale ed il concessionario della riscossione, ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il concessionario ha correttamente riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lettera gg-septies, del D.L. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--|--------------|-------------|--|-----------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2020 | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU | 561.356,00 | 499.182,95 | 111.923,99 | 189.021,88 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 451.853,80 | 293.358,70 | 478.474,69 | 495.025,18 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 5.788,60 | 3.660,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.018.998,40 | 796.201,65 | 590.398,68 | 684.047,06 |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 917.274,65 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 118.790,49 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 8.130,02 | |
| Residui al 31/12/2021 | 806.614,18 | 87,94% |
| Residui della competenza | € 222.796,87 | |
| Residui totali | 1.029.411,05 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 684.047,08 | 66,45% |

Si dettagliano di seguito le voci più significative:

IMU

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 261.682,92 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 47.350,43 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 7.950,35 | |
| Residui al 31/12/2021 | 222.282,84 | 84,94% |
| Residui della competenza | € 62.173,05 | |
| Residui totali | 284.455,89 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 189.021,88 | 66,45% |

TASI

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 9.173,47 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 9.353,14 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 179,67 | |
| Residui al 31/12/2021 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | € 2.128,67 | |
| Residui totali | 2.128,67 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 1.414,50 | 66,45% |

TARI

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 646.418,26 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 62.086,92 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | 584.331,34 | 90,40% |
| Residui della competenza | € 158.495,15 | |
| Residui totali | 742.826,49 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 493.610,70 | 66,45% |

Relativamente alla TARI si raccomanda una più efficace azione di riscossione.

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 | 67.167,10 | 24.080,89 | 21.703,60 |
| Riscossione | 54.001,61 | 24.080,89 | 14.841,30 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| importo | 18.788,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti | 1.429.262,87 | 1.446.131,15 | 1.284.357,08 |
| % x spesa corrente | 1,31 | 0,00 | 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:

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|---|--------|--------|--------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| accertamento | 756,08 | 57,40 | 29,40 |
| riscossione | 756,08 | 57,40 | 29,40 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | 756,08 | 57,40 | 29,40 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrata netta | 756,08 | 57,40 | 29,40 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 756,08 | 0,00 | 0,00 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 0,00% | 0,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Non è stato assunto alcun impegno e i fondi sono confluiti nell'avanzo vincolato.

Il movimento sui residui non prevede somme a residuo.

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

Le entrate accertate nell'esercizio 2021 sono rimaste pressoché costanti rispetto all'esercizio precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 41.019,04 | |
| Residui riscossi nel 2021 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | 41.019,04 | 100,00% |
| Residui della competenza | € 12.950,15 | |
| Residui totali | 53.969,19 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 32.242,67 | 59,74% |

Spese correnti

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

| Macroaggregati spesa corrente | | 2020 | 2021 | variazione |
|-------------------------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 307.265,52 | 306.617,65 | -647,87 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 21.285,84 | 14.532,80 | -6.753,04 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 863.772,58 | 827.920,27 | -35.852,31 |
| 104 | trasferimenti correnti | 114.080,20 | 70.716,09 | -43.364,11 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 28.350,97 | 26.014,23 | -2.336,74 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 17.725,86 | 0,00 | -17.725,86 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 93.650,18 | 5.274,80 | -88.375,38 |
| 110 | altre spese correnti | 0,00 | 33.281,24 | 33.281,24 |
| TOTALE | | 1.446.131,15 | 1.284.357,08 | -161.774,07 |

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2020 | 2021 | variazione |
|-------------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 330.746,91 | 694.046,08 | 363.299,17 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 12.688,00 | 12.688,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 1.586,73 | 1.586,73 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 330.746,91 | 708.320,81 | 377.573,90 |

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

- € 5.419,88 fondo di solidarietà alimentare;
- € 5.145,89 fondo funzioni fondamentali;
- € 4.928,68 ristoro IMU alberghi;
- € 6.116,40 ristoro COSAP;
- € 3.274,94 contributo straordinario centri estivi;
- € 64.468,15 contributo sostegno TARI;

Nel corso dell'esercizio 2021 non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

- € 5.419,88 fondo di solidarietà alimentare;
- € 3.274,94 contributo straordinario centri estivi;

Il Revisore Unico 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 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

| | Media 2011/2013 | 2021 |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 350.585,98 | 306.617,65 |
| Spese macroaggregato 103 | 17.021,00 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 20.514,51 | 14.532,80 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 388.121,49 | 321.150,45 |
| (-) Componenti escluse (B) | 50.104,27 | 0,00 |
| (-) Altre componenti escluse: | 0,00 | 0,00 |
| di cui rinnovi contrattuali | 13.737,59 | 0,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 338.017,22 | 321.150,45 |

Come si può evincere dai dati la spesa per il personale sostenuta nell'esercizio 2021 è pari ad € 321.150,45, inferiore al valore medio del triennio 2011 – 2013 pari ad € 338.017,22.

Si desidera inoltre dare atto che sono stati rispettati:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 121.983,71;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D.Lgs 165/2001;
- l'art. 22, co. 2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. n. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021, approvata con delibera n. 31 del 22/07/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

Il Revisore Unico, ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Certificazioni fondi risorse decentrate: Verbale n. 21 del 13/12/2021 - Parere sull'utilizzo delle risorse del fondo integrativo dei dipendenti – anno 2021

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021, con delibera di G.C. n. 74 del 17/12/2021, il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

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'Ente, ha affidato incarichi riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza di importo superiore ad € 5.000 nel corso dell'esercizio 2021, ed ha rispettato l'obbligo di trasmissione degli atti alla Corte dei conti (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente, nell'esercizio 2021, ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2019 | Importi in euro |
|--|------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 1.369.328,27 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 77.094,93 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 138.910,68 |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019 | 1.585.333,88 |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 158.533,39 |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021 | Importi in euro |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 | 26.014,23 |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0,00 |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 132.519,16 |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 26.014,23 |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100 | 1,64% |

Come si evince dalla tabella l'ente ha sostenuto spese per interessi passivi ben al di sotto dell'ammontare disponibile. L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate accertate per i primi tre titoli è pari al 1,64%.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 637.131,75 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 30.030,73 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 607.101,02 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 696.413,29 | 655.742,25 | 637.131,75 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 40.671,04 | 18.610,50 | 30.030,73 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 655.742,25 | 637.131,75 | 607.101,02 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.285,00 | 1.285,00 | 1.266,00 |
| Debito medio per abitante | 510,31 | 495,82 | 479,54 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 31.339,04 | 28.350,97 | 26.014,23 |
| Quota capitale | 40.671,04 | 18.610,50 | 30.030,73 |
| Totale fine anno | 72.010,08 | 46.961,47 | 56.044,96 |

L'Ente nell'esercizio 2021 non ha fatto ulteriore ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie e prestiti

Le garanzie rilasciate in favore della società partecipata Brugnato Sviluppo Srl Fallita con sentenza del Tribunale di La Spezia n. 30/2017, sono così dettagliate:

| Denominazione garanzia | Prestito | Quantitativa | Ragione sociale dell'ente o soggetto a cui sono state prestate le garanzie | Richieste di escussione dell'ente | Rischio di applicazione |
|------------------------|----------|--------------|--|-----------------------------------|-------------------------|
| MUTUO DEL 17/11/2003 | | € 341.021,67 | BRUGNATO SVILUPPO SRL | Si | ALTO |
| MUTUO DEL 29/04/2011 | | € 421.157,71 | BRUGNATO SVILUPPO SRL | Si | ALTO |

Come già sopra esposto l'Ente, a fronte del rischio di escussione delle garanzie prestate in favore della partecipata, ha accantonato risorse per € 135.324,29, pari a circa il 23% del rischio escussione, programmando ulteriori risorse nel bilancio di previsione dell'anno 2022 e per il triennio.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non avendo in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, non ha dovuto predisporre ed allegare al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non avendo in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, non ha dovuto costituire nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha verificato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, che i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati sono stati riconciliati. Dal confronto non sono emerse criticità. Si riporta di seguito un elenco delle partecipazioni dirette possedute:

| Ragione sociale della società | Percentuale di partecipazione |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| IREN SPA | 0,000001% |
| SPEZIARISORSE SPA | 1% |
| ATC ESERCIZIO SPA | 0,1109% |
| ATC MOBILITA' E PARCHEGGI SPA | 0,05215% |
| BRUGNATO SVILUPPO SRL IN FALLIMENTO | 60% |

Si da atto che alla data di formazione del rendiconto solamente ATC ESERCIZIO e IREN SPA hanno fornito un riscontro sulla verifica dei debiti e crediti reciproci, riscontro che trova corrispondenza con le risultanze dell'Ente. Le altre partecipate, a seguito di richiesta da parte del Comune, non hanno fornito ancora nessun riscontro. Qualora questo pervenisse l'Ente ha dato atto di comunicarlo in sede di approvazione Consiliare del rendiconto.

Si prende atto che solamente Speziarisorse Spa, Atc Mobilità e Parcheggi Spa e Iren Spa hanno pubblicato il bilancio sul proprio sito internet.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso del 2021, ha proceduto ad esternalizzare il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti ed il servizio di riscossione.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società.

Con delibera n. 2 del 02/04/2021 il Consiglio Comunale di Brugnato ha autorizzato l'acquisto da parte dell'Ente di n. 10.000 azioni, corrispondenti all'1% del capitale sociale, della società Speziarisorse Spa (con sede in La Spezia, Via Pascoli n. 64, C.f. e P.Iva 01222120113), al valore di € 2,25 cadauna, per complessivi € 22.500.

In merito all'acquisto delle suddette azioni, il sottoscritto Revisore ha espresso parere favorevole con verbale n. 2 del 29/03/2021.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette; sul punto il sottoscritto Revisore rilasciava, in data 13/12/2021, parere in ordine all'approvazione della proposta di deliberazione circa la razionalizzazione annuale società partecipate.

A seguito di ulteriori verifiche è emerso che il Comune di Brugnato partecipa al 5% la società Terre di Lunaetia Srl in liquidazione. L'A.C., applicando i criteri dettati dal decreto legislativo 175/2016, ha quindi provveduto ad integrare la precedente deliberazione di C.C. n. 39/2021 con la scheda relativa a "Terre di Lunaetia Srl".

Contestualmente l'A.C. ha manifestato l'intenzione di dismettere immediatamente la partecipazione del 5% in "Terre di Lunaetia Srl". A tal scopo ha modificato sia il Piano di razionalizzazione 2020 che la relazione sulla revisione ordinaria delle partecipazioni, rispettivamente Allegati A e B della proposta di delibera. In merito a dette integrazioni il sottoscritto Revisore Unico esprimeva parere favorevole con verbale n. 4 del 24/02/2022.

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

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

| STATO PATRIMONIALE | 2021 | 2020 | differenza |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 16.632.209,53 | 16.590.069,70 | 42.139,83 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 2.542.276,99 | 1.887.229,18 | 655.047,81 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 19.174.486,52 | 18.477.298,88 | 697.187,64 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 8.955.288,07 | 8.922.314,36 | 32.973,71 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 143.342,99 | 0,00 | 143.342,99 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 3.343,97 | 3.145,57 | 198,40 |
| D) DEBITI | 1.355.250,26 | 1.554.935,77 | -199.685,51 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 8.717.261,23 | 7.996.903,18 | 720.358,05 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 19.174.486,52 | 18.477.298,88 | 697.187,64 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 1.070.777,04 | 445.742,83 | 625.034,21 |

Ai fini della redazione è stato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

- IMMOBILIZZAZIONI: le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. Il valore delle immobilizzazioni è passato da € 16.590.069,70 del 2020 ad € 16.632.209,53 del 2021.

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

- ATTIVO CIRCOLANTE: la posta è passata da € 1.887.229,18 del 2020 ad € 2.542.276,99 del 2021.

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

| | | |
|--|---|--------------|
| (+) Crediti dello Sp | € | 1.916.888,63 |
| (+) FCDE economica | € | 721.750,28 |
| (+) Depositi postali | | |
| (+) Depositi bancari | | |
| (-) Saldo iva a credito da dichiarazione | € | 40.297,00 |
| (-) Crediti stralciati | | |

| | | |
|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | |
| RESIDUI ATTIVI = | | € 2.598.341,91 |

Disponibilità liquide

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

- **FONDI PER RISCHI ED ONERI:** nell'esercizio 2021 il fondo si è incrementato di € 143.342,99. Il maggior accantonamento effettuato rispetto agli esercizi precedenti è dovuto ai rischi legati alla partecipata Brugnato Sviluppo Srl Fallita, di cui di è già detto in precedenza.
- **PATRIMONIO NETTO:** la variazione del netto patrimoniale trova la seguente conciliazione con il risultato economico dell'esercizio:

| | | |
|------|--|--------------------|
| +/ - | risultato economico dell'esercizio | € 11.270,11 |
| | | |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | € 21.703,60 |
| | | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | |
| | | |
| + | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | |
| | | |
| | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | |
| | | |
| | variazione al patrimonio netto | € 32.973,71 |

- **DEBITI:** la posta è passata da € 1.554.935,77 del 2020 ad € 1.355.250,26 del 2021. Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui); Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

| | | |
|-----|--------------------------------------|---------------------|
| (+) | Debiti | € 1.355.250,26 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € 607.101,02 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € 748.149,24 |

- **RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:** Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta degli inventari. Gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

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

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.

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2021 | 2020 | differenza |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 2.168.311,44 | 2.200.797,13 | -32.485,69 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 2.105.097,38 | 2.155.265,26 | -50.167,88 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -26.012,17 | -28.348,82 | 2.336,65 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | -24,31 | 998,80 | -1.023,11 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -17.031,13 | 11.152,37 | -28.183,50 |
| IMPOSTE | 8.876,34 | 12.910,45 | -4.034,11 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 11.270,11 | 16.423,77 | -5.153,66 |

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

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| QUOTE DI AMMORTAMENTO | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 2019 | 2020 | 2021 |
| € 511.510,85 | € 557.285,09 | € 565.991,86 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che lo stesso, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 11.270,11.

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

| DESTINAZIONE | IMPORTO |
|--|--------------------|
| FONDO DI DOTAZIONE | |
| A RISERVA | € 11.270,11 |
| A PERDITE DI ESERCIZI PRECEDENTI PORTATE A NUOVO | |
| TOTALE | € 11.270,11 |

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. In particolare risultano:

- i criteri di valutazione;
- le principali voci del conto del bilancio;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per quanto esposto nei precedenti punti è verificato relativamente alla regolarità amministrativa e contabile durante l'esercizio, l'Organo di revisione evidenzia l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e dei principi di finanza pubblica, per l'accertamento e la salvaguardia degli equilibri finanziari.

Non si rilevano ricorsi ad anticipazioni di cassa.

È stata rispettata la competenza economica e sono stati correttamente rilevati i componenti economici positivi e negativi, così come risultano regolari le scritture contabili.

I valori patrimoniali risultano attendibili nel rispetto dei principi contabili.

Congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si raccomanda una più efficace azione di recupero crediti, azione ispettiva e contrasto all'evasione, auspicabile dal momento che il servizio è stato affidato "in house" alla società partecipata Speziarisorse Spa.

Come già precedentemente evidenziato, l'Organo di Revisione ha sollecitato l'Ente affinché proceda all'analisi dei rischi derivanti dai contenziosi in essere e li quantifichi secondo le indicazioni dei principi contabili e gli orientamenti magistratura contabile.

Si invita pertanto l'Ente, a vincolare opportunamente le risorse derivanti dal rendiconto 2021 per fronteggiare futuri possibili effetti negativi derivanti da contenzioso.

Il Revisore prende atto di quanto esposto dall'Ente nella Relazione al rendiconto, e raccomanda, anche sulla base delle consulenze acquisite dal Comune, di valutare i percorsi possibili, nonché i rischi che ne potrebbero derivare, soprattutto in considerazione dell'esposizione con garanzia fideiussoria nei confronti della partecipata, al fine di addivenire ad una ipotesi transattiva, che consenta la definizione dello stato di crisi della partecipata Brugnato Sviluppo, mediante la proposizione di concordato ex art. 124 l.f. al Tribunale Fallimentare della Spezia.

Si raccomanda a tal proposito la necessità di mantenersi all'interno dei limiti fissati dal Parere della Corte dei Conti della Liguria, rilasciato su richiesta del Sindaco di Brugnato, ossia che ogni intervento risolutivo della crisi finanziaria della società partecipata dal Comune rimanga all'interno delle garanzie fideiussorie prestate dall'Ente stesso. Si invita inoltre il Comune a valutare l'opportuno adeguamento del fondo rischi perdite partecipate vincolando l'importo necessario al soddisfacimento dell'ipotesi transattiva.

10. 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.

La Spezia, 16/05/2021

IL REVISORE UNICO
Dott. Alessio Italia

