Provincia di BRESCIA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 11/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato il Decreto del Presidente n.70 del 06/04/2022 relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che la Provincia ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

L'Organo di Revisione, nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Cavenago

Dott. Simone Bottero

Dott.ssa Mariateresa Rusconi

Sommario

Sommario	2
1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	10
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	17
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	18
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	19
9. RELAZIONE AL RENDICONTO	20
10. CONCLUSIONI	20

1. PREMESSA

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, la Provincia ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'organo Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che la Provincia non è strutturalmente deficitaria.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

2. 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)	172.400.965,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	172.400.965,99
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che la Provincia si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	108.468.159,67	166.715.570,24	172.400.965,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.886.925,91	2.387.603,08	472.722,15

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 10 del 20/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 16 del 20/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 23 del 29/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 3 del 04/03/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 3 del 04/03/2022.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 e l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -5,35 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 18/03/2022 sulla proposta di decreto di riaccertamento ordinario.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					874.167,00	1.640.762,46	2.514.929,46
Titolo 2	85.185,67	266.500,00	569.391,95	473.830,92	447.725,02	7.453.944,01	9.296.577,57
Titolo 3	35.096.045,16	27.489.524,51	28.245.780,02	31.608.289,71	25.425.299,86	25.254.263,73	173.119.202,99
Titolo 4	354.330,22	1.266.803,84		12.097.976,30	34.748.575,50	58.392.361,78	106.860.047,64
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	23.661.598,59				0,00	5.235.000,00	28.896.598,59
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	14.097,75				3.777,77	33.116,11	50.991,63
Totale	59.211.257,39	29.022.828,35	28.815.171,97	44.180.096,93	61.499.545,15	98.009.448,09	320.738.347,88

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.704.107,23	384.429,71	1.419.526,11	3.108.972,12	12.790.898,78	58.529.796,44	77.937.730,39
Titolo 2	141.111,23	4.166.189,39	571.463,00	707.605,44	4.315.533,36	34.339.631,60	44.241.534,02
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	82.826,30	25.000,00	13.000,00	30.500,00	15.499,69	716.481,19	883.307,18
Totale	1.928.044,76	4.575.619,10	2.003.989,11	3.847.077,56	17.121.931,83	93.585.909,23	123.062.571,59

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			166.715.570,24
RISCOSSIONI	27.624.924,98	170.684.588,94	198.309.513,92
PAGAMENTI	67.241.667,08	125.382.451,09	192.624.118,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			172.400.965,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			172.400.965,99
RESIDUI ATTIVI	222.728.899,79	98.009.448,09	320.738.347,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	29.476.662,36	93.585.909,23	123.062.571,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			9.069.039,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			149.799.528,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			211.208.174,22

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	49.725.676,71
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	126.575.561,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	158.868.568,06
SALDO FPV	-32.293.006,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	8.219,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	30.233,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.272.287,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.250.273,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	49.725.676,71
SALDO FPV	-32.293.006,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.250.273,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	38.145.996,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	154.379.234,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	211.208.174,22

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	166.715.570,24		108.468.159,67		120.247.440,06	
+ Riscossioni	198.309.513,92		208.976.604,59		178.913.895,02	
- Pagamenti	-192.624.118,17		-150.729.194,02		-190.693.175,41	
= Cassa al 31.12	172.400.965,99		166.715.570,24		108.468.159,67	
+ residui attivi (Crediti)	320.738.347,88		250.375.839,06		231.703.215,52	
- residui passivi (Debiti)	-123.062.571,59		-97.990.617,28		-57.420.962,05	
= Avanzo di Amministrazione	370.076.742,28		319.100.792,02		282.750.413,14	
- FPV per spese correnti	-9.069.039,50		-5.404.044,66		-7.714.894,63	
- FPV per spese in c/ capitale	-149.799.528,56		-121.171.516,58		-94.264.949,21	
= Risultato di Amministrazione	211.208.174,22	100%	192.525.230,78	100%	180.770.569,30	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-153.534.556,09	-73%	-131.876.189,54	-68%	-135.726.365,00	-75%
- Altri accantonamenti	-3.523.346,54	-2%	-2.200.000,00	-1%	-2.200.000,00	-1%
= Totale Parte Accantonata	-157.057.902,63	-74%	-134.076.189,54	-70%	-137.926.365,00	-76%
- Totale Parte Vincolata	-40.676.550,97	-19%	-49.907.924,81	-26%	-33.867.788,30	-19%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-6.119.617,48	-3%	-7.318.205,20	-4%	-8.416.914,88	-5%
= Avanzo Disponibile	7.354.103,14	3%	1.222.911,23	1%	559.501,12	0%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- variazioni di Consiglio Provinciale

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 26 del 13/07/2021	Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione 2021-2023	Si, di € 300.000,00
n. 31 del 29/07/2021	Assestamento generale al Bilancio di Previsione 2021-2023	Si, di € 13.587.907,16
n. 42 del 03/11/2021	Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione 2021-2023	Si, di € 10.250.092,73

- variazioni con Decreto del Presidente

Decreto	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 138 del 08/04/2021	Riaccertamento ordinario dei residui	No
n. 416 del 15/12/2021	Variazione agli stanziamenti di cassa	No

- variazioni con Determinazione Dirigenziale

Determinazione	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 1986 del 13/12/2021	Variazione delle partite di giro	No

Variazioni di bilancio	2021
numero totale	
<i>di cui</i>	
Variazioni di Consiglio	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
Variazioni con Decreto del Presidente con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2
di cui Variazioni con Decreto del Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	2
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2020	
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	

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
	134.076.189,54	49.907.924,81	7.318.205,20	1.222.911,23	192.525.230,78
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				879.942,80	879.942,80
Finanziamento spese di investimento				300.000,00	300.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		36.966.053,49			36.966.053,49
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	134.076.189,54	12.941.871,32	7.318.205,20	42.968,43	154.379.234,49
Totale	134.076.189,54	49.907.924,81	7.318.205,20	1.222.911,23	192.525.230,78

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	131.876.189,54	2.200.000,00	0,00	0,00	134.076.189,54
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	131.876.189,54	2.200.000,00	0,00	0,00	134.076.189,54
Totale	131.876.189,54	2.200.000,00	0,00	0,00	134.076.189,54

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	28.556.416,44	111.325,00	19.977.839,98	1.262.343,39	49.907.924,81
Utilizzo parte vincolata	21.361.410,74	0,00	14.342.299,36	1.262.343,39	36.966.053,49
Valore delle parti non utilizzate	7.195.005,70	111.325,00	5.635.540,62	0,00	12.941.871,32
Totale	28.556.416,44	111.325,00	19.977.839,98	1.262.343,39	49.907.924,81

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per un totale di €. 2.500.000,00. L'Ente, a seguito dei periodici aggiornamenti dell'ufficio avvocatura, ha proceduto a un ulteriore accantonamento prudenziale proposto dall'Organo di Revisione di € 300.000,00.

L'accantonamento, in base agli elementi ad oggi evidenziati, risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 10.411,78.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.012.934,76 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

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

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

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

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 € 6.983.977,25 per "funzioni fondamentali".

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 ammontano ad € 4.074.368,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata/vincolata del risultato di amministrazione.

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

5. EQUILIBRI E 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		35.261.990,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	22.595.100,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.220.551,41
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		446.339,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	386.613,09
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		59.726,15
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		20.316.675,58
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.907.948,65
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.408.726,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.408.726,93
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		55.578.666,23
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		22.595.100,00
Risorse vincolate nel bilancio		28.128.500,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.855.066,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		386.613,09
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.468.453,08

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 4.694.745,60 di cui: - € 1.544.700,00 entrate da sanzioni C.D.S. destinate ad investimenti in materia di sicurezza stradale - €. 3.150.045,60 da avanzo economico di parte corrente	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	zero	

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	102.800.000,00	92.800.000,00	93.343.533,66	90,3%	100,6%
Titolo 2	23.664.448,69	28.385.920,95	23.493.981,22	120,0%	82,8%
Titolo 3	55.727.341,73	58.506.606,32	54.457.847,38	105,0%	93,1%
Titolo 4	101.048.877,29	115.488.245,17	77.386.258,23	114,3%	67,0%
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	196.458,50	100,0%	39,3%
Titolo 6	16.900.000,00	16.900.000,00	5.235.000,00	100,0%	31,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	17.189.000,00	19.329.000,00	14.580.958,04	112,4%	75,4%
TOTALE	317.829.667,71	331.909.772,44	268.694.037,03	104,4%	81,0%

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

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	92.800.000,00	93.343.533,66	91.702.771,20	98,24
Titolo II	28.385.920,95	23.493.981,22	16.040.037,21	68,27
Titolo III	58.506.606,32	54.457.847,38	29.203.583,65	53,63
Titolo IV	115.488.245,17	77.386.258,23	18.993.896,45	24,54
Titolo V	500.000,00	196.458,50	196.458,50	100,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	I.P.T.	39.593.987,57	0,00	0,00	
1	Addizionale TARI	5.848.448,42	346.170,17	0,00	
1	R.C. auto	45.001.097,67	512.675,21	0,00	
3	Sanzioni CDS	37.946.741,46	23.258.592,11	22.595.100,00	

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	47.954.936,55	38.720.901,07	37.946.741,46
riscossione	12.502.598,78	11.777.736,43	15.247.212,89
%riscossione	26,07	30,42	40,18

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 37.946.741,46 è stata rispettata la destinazione vincolata.

A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 15.073.639,99
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ 173.572,90
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 15.247.212,89
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 15.247.212,89

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 11.085.770,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 4.161.442,89
TOTALE	€ 15.247.212,89

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	161.744.227,11	179.424.032,78	126.776.978,34	110,9%	70,7%
Titolo 2	134.647.796,05	278.758.810,64	58.661.080,66	207,0%	21,0%
Titolo 3	0,00	862.845,60	773.843,00		89,7%
Titolo 4	18.256.641,00	18.256.641,00	18.175.500,28	100,0%	99,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	17.189.000,00	19.329.000,00	14.580.958,04	112,4%	75,4%
TOTALE	331.837.664,16	496.631.330,02	218.968.360,32	149,7%	44,1%

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

La 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	18.865.625,17	19.737.555,57	871.930,40
102	imposte e tasse a carico ente	1.275.248,30	1.354.410,35	79.162,05
103	acquisto beni e servizi	42.413.121,57	45.794.986,34	3.381.864,77
104	trasferimenti correnti	62.677.283,30	48.833.205,75	-13.844.077,55
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	9.516.305,18	9.517.818,00	1.512,82
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	65.100,00	4.500,00	-60.600,00
110	altre spese correnti	1.459.072,05	1.534.502,33	75.430,28
TOTALE		136.271.755,57	126.776.978,34	-9.494.777,23

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	31.011.148,32	54.099.555,63	23.088.407,31
203	Contributi agli investimenti	960.308,02	4.561.525,03	3.601.217,01
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00		0,00
TOTALE		31.971.456,34	58.661.080,66	26.689.624,32

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.5 del 18/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	5.404.044,66	9.069.039,50
FPV di parte capitale	121.171.516,58	149.799.528,56
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	126.575.561,24	158.868.568,06

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	7.109.951,31	5.404.044,66	9.069.039,50
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	6.204.784,07	5.404.044,66	7.369.871,99
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	1.672.167,51
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	905.167,24	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	94.264.949,21	121.171.516,58	149.799.528,56
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	49.457.078,10	48.384.956,09	59.774.423,44
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	44.807.871,11	72.786.560,49	90.025.105,12
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.672.167,51
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	7.396.871,99
Totale FPV 2021 spesa corrente	9.069.039,50

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.

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	30.606.231,08	19.370.461,87
Spese macroaggregato 103	1.115.038,68	50.032,10
Irap macroaggregato 102	1.994.533,09	1.200.849,32
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)	33.715.802,85	20.621.343,29
(-) Componenti escluse (B)	4.475.988,93	3.679.193,84
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	29.239.813,92	16.942.149,45

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

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 1. decreto presidente n. 132/2021 del 30/03/2021 certificazione Revisori n. 1/2021 del 22/02/2021
 2. decreto presidente n. 323/2021 del 19/11/2021 certificazione Revisori n. 24/2021 del 15/11/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - CCI dipendenti verbale n. 28 del 28/12/2021
 - CCI dirigenti verbale n. 29 del 29/12/2021

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 la Provincia ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	328.352.523,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	18.175.500,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	5.235.000,00
TOTALE DEBITO	=	315.412.023,35

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	355.841.383,83	340.006.033,83	328.352.523,63
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	5.235.000,00
Prestiti rimborsati (-)	15.835.350,00	11.653.510,20	18.175.500,28
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	340.006.033,83	328.352.523,63	315.412.023,35
Nr. Abitanti al 31/12	1.254.419,00	1.255.437,00	1.255.709,00
Debito medio per abitante	271,05	261,54	251,18

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	10.959.818,09	9.516.305,18	9.517.818,00
Quota capitale	15.835.350,00	11.653.510,20	18.175.500,28
Totale fine anno	26.795.168,09	21.169.815,38	27.693.318,28

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

L'Ente, con deliberazione Consigliare n. 54 del 30/11/2001 ha rilasciato garanzia di pagamento per un mutuo concesso a "Coges Spa" pari a € 6.184.571,37 con scadenza 31/12/2045, per la costruzione dell'acquedotto consortile.

Per tale garanzia non ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'ente ha in corso al 31/12/2021 un contratto di locazione finanziaria dell'importo totale di €. 6.241.600,00 relativo ad un immobile da realizzare come nuovo corpo didattico nella zona nord di Brescia, concedente Credemleasing Spa, scadenza nel 2034.

L'Ente è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati ed ha predisposto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio come da attestazioni rilasciate dai dirigenti i rispettivi servizi.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 09/12/2021 con delibera n.51 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Si segnala che la società Acque Bresciane Srl, alla data della stesura della presente relazione, non ha reso disponibile la certificazione, mentre per:

Tutela Ambientale del Sebino S.r.l.

la scheda è stata asseverata dall'Amministratore Unico

Ufficio d'Ambito di Brescia

la scheda è stata asseverata dal Direttore

Gal Gardavalsabbia in liquidazione SCARL

la scheda è stata asseverata dal liquidatore

Garda Uno Spa

la scheda è stata asseverata dal Responsabile Ragioneria e bilancio

Associazione Comuni Bresciani Servizi S.r.l. A.C.B. Servizi S.r.l.

la scheda è stata asseverata dal legale rappresentante

Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca Società per Azioni

la scheda è stata asseverata dal Direttore Amministrativo

Autostrade Lombarde

S.p.A.

la scheda è stata asseverata dal Direttore Generale

Sviluppo turistico lago d'Iseo Spa – Sassabanek Spa

la scheda è asseverata dall'amministratore unico

Impresa e Territorio Scarl

agli atti risulta mail di conferma dati comunicati dall'Ente

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	830.467.188,95	801.086.717,81	29.380.471,14
C) ATTIVO CIRCOLANTE	339.604.757,78	285.215.219,76	54.389.538,02
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.170.071.946,73	1.086.301.937,57	83.770.009,16
A) PATRIMONIO NETTO	577.524.695,40	571.384.819,81	6.139.875,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.512.934,76	2.200.000,00	1.312.934,76
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.411,78	0,00	10.411,78
D) DEBITI	438.474.594,94	426.343.140,91	12.131.454,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	150.549.309,85	86.373.976,85	64.175.333,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.170.071.946,73	1.086.301.937,57	83.770.009,16
TOTALE CONTI D'ORDINE	158.868.568,06	121.171.516,58	37.697.051,48

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 165.608.849,77
Fondo svalutazione crediti +	€ 153.534.556,09
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.594.942,02
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 320.738.347,88

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 438.474.594,94
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 315.412.023,35
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 123.062.571,59

* al netto dei debiti di finanziamento

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.512.934,76
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.512.934,76

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	184.275.787,02	176.167.228,64	8.108.558,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	161.060.642,76	139.963.303,35	21.097.339,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-9.507.564,01	-8.590.431,98	-917.132,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-8.598.467,30	5.274.869,56	-13.873.336,86
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.664.969,33	-23.323.433,73	24.988.403,06
IMPOSTE	1.200.849,32	1.150.759,66	50.089,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.573.232,96	8.414.169,48	-2.840.936,52

9. RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la conformità dei dati del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021 con quelli delle scritture contabili dell'Ente e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Cavenago

Dott. Simone Bottero

Dott.ssa Mariateresa Rusconi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate