

Comune di Valgoglio
Provincia di Bergamo
Verbale n. 5/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 2 del 29/03/2021, 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 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Lonato del Garda, lì 15/04/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Tarasco Keyin



PREMESSA

Il Comune di Valgoglio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 585 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'*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** comune non bloccanti.

Il Revisore Unico sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

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)	777.790,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	777.790,89
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto ad effettuare le verifiche di cassa trimestrali dell'anno 2021 e ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	68.345,82	0,00	190.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	68.345,82	0,00	190.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	29.000,00	244.189,44	231.536,35
Decrementi per pagamenti vincolati	-	97.345,82	54.189,44	138.559,85
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	190.000,00	282.976,50
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	190.000,00	282.976,50

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 14/02/2022 relativo alla delibera della Giunta Comunale n. 8 del 15/02/2022 di riaccertamento ordinario dei residui.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 85,20 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 72,76 %

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.924,50	0,00	0,00	221,05	2.775,90	25.441,79	30.363,24
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	1.196,77	29.554,73	30.751,50
Titolo 3	780,43	531,41	4.309,96	3.847,81	4.497,41	17.354,23	31.321,25
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	3.019,50	499.289,54	502.309,04
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	0,00	0,00	0,00	17,18	33,18	335,92	386,28
Totale	2.704,93	531,41	4.309,96	4.086,04	11.522,76	571.976,21	595.131,31

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	611,95	2.122,18	67.413,48	70.147,61
Titolo 2	0,00	0,00	1.730,93	0,00	2.035,00	103.766,13	107.532,06
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	1.137,50	5.000,00	0,29	24,16	4.821,37	3.868,06	14.851,38
Totale	1.137,50	5.000,00	1.731,22	636,11	8.978,55	175.047,67	192.531,05

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			578.960,74
RISCOSSIONI	126.780,06	1.171.168,64	1.297.948,70
PAGAMENTI	61.325,63	1.037.792,92	1.099.118,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			777.790,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			777.790,89
RESIDUI ATTIVI	23.155,10	571.976,21	595.131,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	17.483,38	175.047,67	192.531,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			5.890,15

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	597.952,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	576.548,16

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	530.304,26
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	264.673,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	603.842,99
SALDO FPV	-339.169,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.754,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.623,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.481,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.611,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	530.304,26
SALDO FPV	-339.169,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.611,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	124.668,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	254.132,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	576.548,16

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	181.662,60	378.801,36	576.548,16
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	8.804,30	14.874,96	24.157,25
Parte vincolata (C)	44.592,07	89.719,38	78.120,30
Parte destinata agli investimenti (D)	2.978,07	60.204,42	118.144,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	125.288,16	214.002,60	356.125,81

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
	14.874,96	89.719,38	60.204,42	214.002,60	378.801,36
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				24.000,00	24.000,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		49.420,89			49.420,89
Utilizzo parte destinata agli investimenti			46.156,17		46.035,10
Valore delle parti non utilizzate	14.874,96	40.298,49	14.048,25	190.002,60	259.345,37
Totale	14.874,96	89.719,38	60.204,42	214.002,60	378.801,36

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	13.696,66	0,00	0,00	1.178,30	14.874,96
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	13.696,66	0,00	0,00	1.178,30	14.874,96
Totale	13.696,66	0,00	0,00	1.178,30	14.874,96

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	58.744,84	10.594,58	0,00	20.379,96	89.719,38
Utilizzo parte vincolata	18.749,77	10.291,16	0,00	20.379,96	49.420,89
Valore delle parti non utilizzate	39.995,07	303,42	0,00	0,00	40.298,49
Totale	58.744,84	10.594,58	0,00	20.379,96	89.719,38

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

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del 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..

Non risultano crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- imposte, tasse e proventi assimilati,
- vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni,
- rimborsi e altre entrate correnti;

ed è pari ad euro 17.149,26.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenzioso

Non ricorre la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

Nel 2021 è stato effettuato un accantonamento al fondo per indennità di fine mandato del Sindaco di euro 829,69. Il fondo al 31/12/2021 è complessivamente pari ad euro 2.007,99.

Fondo garanzia debiti commerciali

Considerato che il debito scaduto e non pagato al 31/12/2021 risulta inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno e che l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti risulta inferiore ai 30 giorni l'accantonamento al FGDC non risulta necessario.

Altri fondi e accantonamenti

Nel corso dell'esercizio 2021 è stato costituito il fondo per rinnovi contrattuali con un accantonamento di euro 5.000,00.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		215.071,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	9.282,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	33.164,67

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		172.624,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ¹ (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		172.624,23
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		100.732,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.657,14
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		96.075,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ¹ (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		96.075,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		315.803,33
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		9.282,29
Risorse vincolate nel bilancio		37.821,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		268.699,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		268.699,23

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	392.500,00	392.500,00	398.823,99	100,0%	101,6%
Titolo 2	101.355,00	101.355,00	89.337,89	100,0%	88,1%
Titolo 3	294.092,00	297.902,00	325.985,96	101,3%	109,4%
Titolo 4	931.809,85	931.809,85	802.679,57	100,0%	86,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 9	202.500,00	202.500,00	126.317,44	100,0%	62,4%
TOTALE	1.922.256,85	1.926.066,85	1.743.144,85	100,2%	90,5%

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	759.187,38	762.997,38	568.930,99	100,5%	74,6%
Titolo 2	1.284.783,53	1.284.783,53	452.468,27	100,0%	35,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 4	65.128,00	65.128,00	65.123,89	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-	-
Titolo 7	202.500,00	202.500,00	126.317,44	100,0%	62,4%
TOTALE	2.311.598,91	2.315.408,91	1.212.840,59	100,2%	52,4%

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui (rinvio al verbale n. 2 del 14/02/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	6.615,00	5.890,15
FPV di parte capitale	258.058,62	597.952,84
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	264.673,62	603.842,99

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	6.178,54	6.615,00	5.890,15
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 *	6.178,54	6.615,00	5.890,15
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	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 *	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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	66.653,26	258.058,62	597.952,84
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	66.653,26	258.058,62	597.952,84
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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 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	5.890,15
--------------------------------	----------

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	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	5.890,15

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	392.500,00	398.823,99	373.382,20	93,62
Titolo II	101.355,00	89.337,89	59.783,16	66,92
Titolo III	297.902,00	325.985,96	308.631,73	94,68
Titolo IV	931.809,85	802.679,57	303.390,03	37,80
Titolo V	0,00	0,00	0,00	-

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	8.495,00	7.615,00	1.000,49	1.000,49
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.495,00	7.615,00	1.000,49	1.000,49

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.682,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.546,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	2.136,00	31,97%
Residui della competenza	€ 880,00	
Residui totali	3.016,00	
FCDE al 31/12/2021	1.000,49	33,17%

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	8.692,74	2.241,08	12.754,18
Riscossione	8.692,74	2.241,08	12.754,18

Nell'ultimo triennio l'Ente non ha destinato alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

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	0,00	705,60	0,00
riscossione	0,00	705,60	0,00
%riscossione		100,00	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	705,60	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	705,60	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	705,60	0,00
% per spesa corrente		100,00%	
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti		0,00%	

L'ente ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno.

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 11.777,87	
Residui riscossi nel 2021	€ 622,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	11.155,67	94,72%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	11.155,67	
FCDE al 31/12/2021	11.155,67	100,00%

Spese

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	128.958,09	127.893,35	-1.064,74
102	imposte e tasse a carico ente	9.842,29	10.062,40	220,11
103	acquisto beni e servizi	311.656,57	298.943,95	-12.712,62
104	trasferimenti correnti	62.198,91	94.294,72	32.095,81
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	14.370,78	12.146,14	-2.224,64
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	17.290,80	3.072,77	-14.218,03
110	altre spese correnti	38.119,22	22.517,66	-15.601,56
TOTALE		582.436,66	568.930,99	-13.505,67

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	249.399,06	452.468,27	203.069,21
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		249.399,06	452.468,27	203.069,21

L'ammontare delle spese correnti non ha subito variazioni rilevanti rispetto all'anno precedente, mentre le spese in conto capitale nel 2021 hanno subito un forte incremento a seguito dell'avvio/prosecuzione di opere finanziate da contributi statali/regionali, anche legati al PNRR.

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:

- fondo per esercizio funzioni fondamentali € 1.953,86;
- fondo per la riduzione TARI attività economiche chiuse € 2.579,22;
- fondo di solidarietà alimentare per famiglie in stato di bisogno € 5.615,00;
- trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali € 162,88;
- trasferimento compensativo TOSAP attività settore turistico € 1.757,78;
- trasferimento compensativo IMU settore turistico € 165,23;
- trasferimento compensativo IMU esenzione partite IVA € 466,44;
- trasferimento compensativo IMU seconda rata IMU € 224,00.

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

- fondo di solidarietà alimentare € 6.021,32 (Impegnato € 420,00);
- fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020) € 4.269,84 (Impegnato € 4.269,84);
- fondo per esercizio funzioni fondamentali € 23.962,22 (Impegnato € 19.616,62).

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

- fondo per esercizio funzioni fondamentali € 33.047,17;
- fondo di solidarietà alimentare € 11.216,32;
- fondo di sostegno alle attività economiche € 6.533,63;
- trasferimenti TOSAP/COSAP non utilizzati € 3.207,44.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato sono correttamente riportate le risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" ed i relativi specifici ristori che saranno oggetto di eventuale apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

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	152.613,13	127.893,35
Spese macroaggregato 103	12.979,00	0,00
Irap macroaggregato 102	10.229,13	8.005,95
Altre spese: fondo mobilità AGES	582,87	0,00
Altre spese: convenzione gestione associata servizi sociali	0,00	1.777,60
Altre spese: convenzione segretario comunale	19.581,08	2.466,77
Altre spese: spese per elezioni	2.119,10	0,00
Totale spese di personale (A)	198.104,31	140.143,67
(-) Componenti escluse (B)	7.923,66	11.136,90
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	190.180,65	129.006,77

Il piano dei fabbisogni di personale risulta incluso nel DUPS 2021/2023 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 in data 20/10/2020.

La Giunta Comunale ha aggiornato più volte il fabbisogno di personale 2021/2023, prima con deliberazione n. 28 del 04/05/2021 e successivamente con deliberazione n. 40 del 22/06/2021.

L'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2, del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico, come di seguito riportato, ha verificato se l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	418.007,86
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	87.264,92
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	254.080,52
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	759.353,30
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	75.935,33
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	12.146,14
(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)	63.789,19
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	12.146,14
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	1,60

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	357.980,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	65.123,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	120.000,00
4) Altre variazioni +/- (da specificare)	-	0,27
TOTALE DEBITO	=	412.856,17

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	471.633,37	401.894,75	357.980,33
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	120.000,00
Prestiti rimborsati (-)	69.738,62	43.914,42	65.123,89
Estinzioni anticipate (-)			

Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	-0,27
Totale fine anno	401.894,75	357.980,33	412.856,17
Nr. Abitanti al 31/12	597,00	585,00	585,00
Debito medio per abitante	673,19	611,93	705,74

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	16.482,42	14.370,78	12.146,14
Quota capitale	69.738,62	43.914,42	65.123,89
Totale fine anno	86.221,04	58.285,20	77.270,03

Il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

Non risultano garanzie rilasciate a favore di terzi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Dalla documentazione trasmessa dagli organismi partecipati, agli atti risulta la seguente situazione relativa al rapporto di debito/credito con gli organismi partecipati dall'Ente:

	Denominazione	Debiti	Crediti
1	CONSORZIO FORESTALE ALTO SERIO	NESSUNO	NESSUNO
2	SE.T.CO HOLDING S.R.L.	NESSUNO	NESSUNO
3	G. ECO. SRL	NESSUNO	NESSUNO
4	SETCO SERVIZI S.R.L.	NESSUNO	NESSUNO
5	UNIACQUE S.P.A.	NESSUNO	1.358,12
6	INGEGNERIE TOSCANI S.R.L.	NESSUNO	NESSUNO
7	AQUALIS S.P.A.	NESSUNO	NESSUNO

Dal confronto non sono emerse criticità.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 in data 20/12/2021 l'ente ha effettuato la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016.

Si precisa che le partecipazioni detenute dall'Ente sono comunque non significative.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	11.472.236,38	11.297.975,86	174.260,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.355.772,94	714.176,71	641.596,23
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.828.009,32	12.012.152,57	815.856,75
A) PATRIMONIO NETTO	9.473.591,89	9.517.348,78	-43.756,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.007,99	1.178,30	5.829,69
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	605.387,22	442.270,72	163.116,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.742.022,22	2.051.354,77	690.667,45
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.828.009,32	12.012.152,57	815.856,75
TOTALE CONTI D'ORDINE	597.952,84	258.058,62	339.894,22

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali.

I debiti **sono conciliati** con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	790.080,83	854.263,02	-64.182,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	846.220,64	836.366,67	9.853,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-12.146,04	-14.370,68	2.224,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	77.054,21	-77.054,21
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	11.484,36	3.699,88	7.784,48
IMPOSTE	9.392,98	8.948,04	444,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-66.194,47	75.331,72	-141.526,19

La variazione del risultato economico 2021 deriva principalmente dalla riduzione delle entrate al Titolo II ed all'aumento delle spese al Titolo I connesse all'applicazione dell'avanzo vincolato.

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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione e le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

9. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Al 31/12/2021 risultano già accertare le seguenti risorse:

- euro 100.000,00 – Fondi di cui all'art. 1, commi 29 e seguenti, della Legge n. 160/2019;
- euro 95.000,00 – Fondi di cui all'art. 1, commi 139 e seguenti, della Legge n. 145/2018.

I residui PNRR al 31/12/2021 sono pari ad euro 139.318,00.

Si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse.

10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e sulla base della documentazione analizzata, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

Dott. Tarasco Kevin

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Dott. Tarasco Kevin, is written over the printed name.