

Comune di Cavernago

Provincia di Bergamo

Verbale n. 07 del 16.05.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 21 del 28.07.2021, 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.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **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 Revisore Unico.

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

Varese, lì 16 maggio 2022

IL REVISORE UNICO



PREMESSA

Il Comune di Cavernago registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.2656 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 "*Consuntivo approvato dalla Giunta in data 09.05.2022 con delibera n. 53*".

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

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà 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)	758.978,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	758.978,46
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto a prendere atto dei verbali di cassa riferiti al 1^a e al 2^a trimestre dell'anno 2021 e a validare i verbali di cassa sottoscritti come:

- Verifica di cassa 3^a trimestre 2021 verbale n. 3 dell'11/10/2021
- Verifica di cassa 4^a trimestre 2021 verbale n. 2 del 31/01/2022 con il quale è stato accertato 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	+	167,08	167,08	167,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	167,08	167,08	167,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	11.175,29
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	167,08	167,08	11.342,37
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	167,08	167,08	11.342,37

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 26/04/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 15,08%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 15,83%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	25.358,95	63.085,95	81.514,17	121.074,64	233.604,56	492.066,14	1.016.704,41
Titolo 2			230,00		0,00	63.924,86	64.154,86
Titolo 3			20.576,78	27.387,04	57.631,89	95.450,76	201.046,47
Titolo 4					11.826,79	45.755,81	57.582,60
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	1.106,00	3.128,71	4.167,52	10.539,67	1.217,80	5.929,41	26.089,11
Totale	26.464,95	66.214,66	106.488,47	159.001,35	304.281,04	703.126,98	1.365.577,45

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	9.000,00			3.786,04	71.785,57	406.626,94	491.198,55
Titolo 2			6.946,89	3.294,00	2.101,90	98.528,36	110.871,15
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	3.599,41	3.694,04	4.202,32	9.903,85	0,00	38.924,85	60.324,47
Totale	12.599,41	3.694,04	11.149,21	16.983,89	73.887,47	544.080,15	662.394,17

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			618.909,24
RISCOSSIONI	448.846,24	2.526.759,06	2.975.605,30
PAGAMENTI	448.929,36	2.386.606,72	2.835.536,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			758.978,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			758.978,46
RESIDUI ATTIVI	662.450,47	703.126,98	1.365.577,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	118.314,02	544.080,15	662.394,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			48.433,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			201.885,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.211.842,85

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	299.199,17
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	214.973,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa	250.318,89
SALDO FPV	-35.345,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-118.458,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	70.741,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	189.200,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	299.199,17
SALDO FPV	-35.345,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	189.200,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	200.380,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	558.409,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.211.842,85

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	833.236,79	758.789,47	1.211.842,85
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	456.679,41	460.226,90	622.130,57
Parte vincolata (C)	0,00	222.574,07	164.118,07
Parte destinata agli investimenti (D)	38.086,56	866,59	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	338.470,82	75.121,91	425.594,21

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
	460.226,90	222.574,07	866,59	75.121,91	758.789,47
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				53.451,98	53.451,98
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	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		130.571,55			130.571,55
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		0,00
Valore delle parti non utilizzate	460.226,90	92.002,52	866,59	21.669,93	574.765,94
Totale	460.226,90	222.574,07	866,59	75.121,91	758.789,47

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	454.017,55	0,00	0,00	6.209,35	460.226,90
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	454.017,55	0,00	0,00	6.209,35	460.226,90
Totale	454.017,55	0,00	0,00	6.209,35	460.226,90

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	221.705,01	0,00	869,06	222.574,07
Utilizzo parte vincolata	0,00	130.571,55	0,00	0,00	130.571,55
Valore delle parti non utilizzate	0,00	91.133,46	0,00	869,06	92.002,52
Totale	0,00	221.705,01	0,00	869,06	222.574,07

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..

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

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) 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 è stato calcolato sulle seguenti entrate ed è pari a € 612.261,94.

Cap.	Art.	codice di bilanci	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo
16	0	1.01.01.06.002	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ACCERTAMENTI	0	0
17	0	1.01.01.06.002	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ARRETRATI	0	0
162	0	1.01.01.06.002	ACCERTAMENTI PREGRESSI TRIBUTI (CAP. 1550/10 U)	178.505,32	178.505,32
300	0	1.01.01.51.001	TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	0	0
300	5	1.01.01.51.002	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI - ACCERTAMENTI	0	0
301	0	1.01.01.51.002	TASSA RIFIUTI - ACCERTAMENTI	0	0
330	0	1.01.01.61.001	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES)	0	0
336	0	1.01.01.51.001	TARI - TRIBUTO SUI RIFIUTI	424.583,78	424.583,78
			CANONE UNICO PATRIMONIALE - MERCATI IN STRUTTURE		
1187	0	3.01.03.01.003	ATTREZZATE	0	0
1188	0	3.01.03.01.002	CANONE UNICO PATRIMONIALE	0	0
			SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	8.640,34	8.640,34
1260	5	3.02.02.01.002	ARRETRATI	0	0
			SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, LEGGI, ECC.	532,5	532,5
1261	0	3.02.02.01.999			
1295	0	3.01.02.01.008	PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)	0	0
1850	0	3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	0	0

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'Ente nel corso dell'anno 2021 non ha attivato alcuna anticipazione di cassa.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sussistono ricorsi in atto.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrono le condizioni disciplinate dall' ex art. 21 del TUSP.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.868,63.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali come da delibera di Giunta Comunale n. 9 del 27.01.2022.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.000,00 per i rinnovi 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		458.592,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	111.659,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.786,81
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		320.146,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	50.244,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		269.901,98
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.640,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.639,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1,71
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		464.233,45
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		111.659,28
Risorse vincolate nel bilancio		32.426,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		320.148,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		50.244,39
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		269.903,69

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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

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	1.380.700,00	1.420.446,02	1.582.608,87	102,9%	111,4%
Titolo 2	187.660,85	308.747,88	257.125,30	164,5%	83,3%
Titolo 3	462.932,00	488.610,01	492.529,00	105,5%	100,8%
Titolo 4	2.428.840,00	2.704.096,54	593.231,77	111,3%	21,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	560.000,00	560.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	463.500,00	478.000,00	304.391,10	103,1%	63,7%
TOTALE	5.483.632,85	5.959.900,45	3.229.886,04	108,7%	54,2%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.963.034,48	2.383.841,21	1.985.791,28	121,4%	83,3%
Titolo 2	2.401.340,00	2.856.954,04	574.256,87	119,0%	20,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	95.758,37	96.458,37	66.247,62	100,7%	68,7%
Titolo 5	560.000,00	560.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	463.500,00	478.000,00	304.391,10	103,1%	63,7%
TOTALE	5.483.632,85	6.375.253,62	2.930.686,87	116,3%	46,0%

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 (rinvio al verbale n. 5 del 26/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	34.973,07	48.433,14
FPV di parte capitale	180.000,00	201.885,75
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	214.973,07	250.318,89

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	32.807,67	34.973,07	48.433,14
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 *	32.807,67	34.973,07	48.433,14
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	0,00	180.000,00	201.885,75
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	180.000,00	201.885,75
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	48.433,14
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	48.433,14

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

Entrate

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	1.420.446,02	1.582.608,87	1.090.542,73	68,91
Titolo II	308.747,88	257.125,30	193.200,44	75,14
Titolo III	488.610,01	492.529,00	397.078,24	80,62
Titolo IV	2.704.096,54	593.231,77	547.475,96	92,29
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	441.124,81	398.017,27	-43.107,54
102	imposte e tasse a carico ente	36.994,54	34.491,13	-2.503,41
103	acquisto beni e servizi	948.143,37	1.035.064,81	86.921,44
104	trasferimenti correnti	262.193,85	366.289,45	104.095,60
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	27.086,55	24.920,29	-2.166,26
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.790,88	63.855,73	62.064,85
110	altre spese correnti	38.047,49	63.152,60	25.105,11
TOTALE		1.755.381,49	1.985.791,28	230.409,79

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	388.562,31	545.217,18	156.654,87
203	Contributi agli investimenti	26.000,00	26.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.000,00	3.039,69	-6.960,31
TOTALE		424.562,31	574.256,87	149.694,56

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:

RENDICONTO UTILIZZO RISORSE STATALI E REGIONALI PER FINANZIAMENTO SPESE LEGATE AL COVID-19

CONTRIBUTO PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI - EX ART. 106 D.L. 34/2020

ENTRATA			Importo Stanziano con Bilancio di Previsione 2021	Variazione per COVID	Importo Stanziano Assestato	Importo Accertato	Importo Incassato	USCITA			Importo Stanziano con Bilancio di Previsione 2021	Variazione per COVID	Importo Stanziano Assestato	Importo Impegnato	Importo Pagato	Importo a residuo	Reimputazioni FPV	Avanzo vincolato PER Trasferimenti dello Stato	
Capitolo	Piano dei Conti	Descrizione	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Capitolo	Piano dei Conti	Descrizione	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	
564	2.01.01.01.001	Trasferimento per funzioni fondamentali art. 106 D.L. 34/2020	0,00	10.644,37 €	10.644,37 €	10.644,37 €	10.644,37 €				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
568	2.01.01.01.001	COVID 19 - Contributo statale per agevolazioni TARI	0,00	16.142,00 €	16.142,00 €	16.142,15 €	16.142,15 €				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
560	2.01.01.01.001	Misure urgenti di solidarietà alimentare ai sensi ai sensi dell'ODPD n.658 del 29 marzo 2020	0,00	10.982,00 €	10.982,00 €	10.982,00 €	10.982,00 €	3802	12.04 - 1.04.04.01.001	Fondo di solidarietà alimentare. Emergenza Covid-19. Trasferimenti associazioni del territorio	0,00	3.882,00	3.882,00	3.882,00	3.882,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	- €	- €	- €	- €	3801	12.05 - 1.04.02.05.000	Emergenza Covid-19. Contributi per sostegno famiglie	0,00	7.100,00	7.100,00	7.100,00	800,00	6.300,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI			0,00	37.768,37	37.768,37	37.768,52	37.768,52	MAGGIORI SPESE LEGATE A FUNZIONI FONDAMENTALI DELL'ENTE			0,00	10.982,00	10.982,00	10.982,00	4.682,00	6.300,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TRASFERIMENTI DELLO STATO PER EMERGENZA COVID-19				37.768,37 €	37.768,37 €	37.768,52 €	37.768,52 €					10.982,00			4.682,00	6.300,00			

CONTRIBUTI REGIONALI

ENTRATA			Importo Stanziano con Bilancio di Previsione 2021	Variazione per COVID	Importo Stanziano Assestato	Importo Accertato	Importo Incassato	USCITA			Importo Stanziano con Bilancio di Previsione 2021	Variazione per COVID	Importo Stanziano Assestato	Importo Impegnato	Importo Pagato	Importo a residuo	Reimputazioni FPV	Avanzo vincolato PER Trasferimenti dello Stato	
Capitolo	Piano dei Conti	Descrizione	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Capitolo	Piano dei Conti	Descrizione	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	
565	2.01.01.01.001	COVID 19 - Contributo statale alle biblioteche per l'acquisto di libri art. 183 D.L. 34/2020	0,00	4.602,44 €	4.602,44 €	4.602,44 €	4.602,44 €	3759	05.02-1.03.01.02.999	Acquisto volumi per la biblioteca comunale finanziamento con contributo statale	0,00	4.602,44	4.602,44	4.602,44	4.602,44	0,00	0,00	0,00	0,00
566	2.01.01.01.001	COVID 19 - Contributo statale per centri estivi art. 105 D.L.	0,00	6.567,32 €	6.567,32 €	6.567,32 €	6.567,32 €	6570	06.01-1.04.04.01.001	Contributi per iniziative ricreative e sportive	6.000,00	6.567,32	14.567,32	12.000,00	6.567,32	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI			0,00	11.169,76	11.169,76	11.169,76	11.169,76	TOTALI			6.000,00	11.169,76	19.169,76	16.602,44	11.169,76	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER EMERGENZA COVID-19				11.169,76	11.169,76	11.169,76	11.169,76					11.169,76			11.169,76				

AVANZO

ENTRATA			Importo Stanziano con Bilancio di Previsione 2021	Variazione per COVID	Importo Stanziano Assestato	Importo Accertato	Importo Incassato	USCITA			Importo Stanziano con Bilancio di Previsione 2021	Variazione per COVID	Importo Stanziano Assestato	Importo Impegnato	Importo Pagato	Importo a residuo	Reimputazioni FPV	Avanzo vincolato PER Trasferimenti dello Stato
Capitolo	Piano dei Conti	Descrizione	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Capitolo	Piano dei Conti	Descrizione	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
1		Avanzo di amministrazione	0,00	145.870,62 €	145.870,62 €	145.870,62 €	- €	6888	14.01 - 1.04.03.99.999	trasferimenti alle imprese e attività commerciali per sostegno economico emergenza Covid-19	0,00	100.000,00	100.000,00	99.984,00	99.984,00	0,00	0,00	0,00
336								6975	06.01 - 1.04.04.01.001	Contributo a società sportiva a seguito emergenza Covid-19	0,00	3.660,00	3.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								2219	11.01 - 1.03.01.02.999	Spese per funzionamento gruppo comunale di protezione civile	0,00	12.000,00	12.000,00	11.992,49	9.450,93	2.541,56	0,00	0,00
								6912	12.04 - 1.04.02.02.999	Contributi a persone bisognose a seguito emergenza Covid-19	0,00	15.000,00	15.000,00	4.635,00	4.635,00	0,00	0,00	0,00
								722	01.06 - 1.03.01.02.999	Ufficio tecnico acquisto beni di consumo per sanificazione Covid-19	0,00	6.210,62	6.210,62	6.206,96	996,34	5.210,62	0,00	0,00
								723	01.06 - 1.03.02.99.999	Ufficio tecnico prestazioni di servizio sanificazione Covid-19	0,00	9.000,00	9.000,00	7.753,10	5.453,40	2.299,70	0,00	0,00
TOTALI			0,00	145.870,62	145.870,62	145.870,62	0,00	TOTALI			0,00	145.870,62	145.870,62	130.571,55	120.519,67	10.051,88	0,00	15.299,07
TOTALE TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER EMERGENZA COVID-19			0,00	145.870,62	145.870,62	145.870,62	0,00							120.519,67	10.051,88			15.299,07

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

Riepilogo applicazione Avanzo di Amministrazione 2020								
CONTO CONSUNTIVO 2021								
ENTRATA		USCITE				RIACCERTAMENTO ORDINARIO		
		APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI LIBERI					REIMPUTAZIONI AL 2022 CON FPV	
Descrizione	Importo	Capitolo	Descrizione	Importo	IMPORTI PAGATI AL 31/12/2021	IMPEGNI DEFINITIVI MANTENUTI A RESIDUO AL 31/12/2021	IMPEGNI FINANZ. CON AVANZO 2020 E REIMPUTATI NEL 2022	IMPORTI NON IMPEGNATI E NON REIMPUTATI
Avanzo di Amministrazione applicato	€ 200.380,10	1	avanzo applicato al titolo I	€ 45.448,96	€ -	€ 45.448,96	€ -	€ -
		5800	canone di appalto per smaltimento RR.SS.UU	€ 8.003,02	€ -	€ 8.003,02	€ -	€ -
		9097	Trasferimento amministrazione locale per investimento bando "Viaggio in Lombardia"	€ 1.057,50	€ -	€ -	€ 1.057,50	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
			TOTALE	€ 54.509,48	€ -	€ 53.451,98	€ 1.057,50	€ -
			APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI ACCANTONATI					
		Capitolo	Descrizione	Importo	IMPORTI PAGATI AL 31/12/2021	IMPEGNI DEFINITIVI	IMPEGNI FINANZ. CON AVANZO 2020 E REIMPUTATI NEL 2022	IMPORTI NON IMPEGNATI E NON REIMPUTATI
			TOTALE					
			APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - FONDI VINCOLATI					
		Capitolo	Descrizione	Importo	IMPORTI PAGATI AL 31/12/2021	IMPEGNI DEFINITIVI	IMPEGNI FINANZ. CON AVANZO 2020 E REIMPUTATI NEL 2022	IMPORTI NON IMPEGNATI E NON REIMPUTATI
			Vincoli derivanti da leggi o da principi contabili					
		* 722	Ufficio tecnico acquisto beni di consumo per sanificazione Covid-19	€ 6.210,62	€ 996,34	€ 6.206,96		€ 3,66
		723	Ufficio tecnico prestazioni di servizio sanificazione Covid-19	€ 9.000,00	€ 5.453,40	€ 7.753,10		€ 1.246,90
		2219	spese per funzionamento gruppo comunale di protezione civile	€ 12.000,00	€ 9.450,93	€ 11.992,49		€ 7,51
		6888	trasferimenti alle imprese e attività commerciali per sostegno economico emergenza Covid-19	€ 100.000,00	€ 99.984,00	€ 99.984,00		€ 16,00
		6912	contributi a persone bisognose a seguito emergenza Covid-19	€ 15.000,00	€ 4.635,00	€ 4.635,00		€ 10.365,00
		6975	contributo a società sportiva a seguito emergenza Covid-19	€ 3.660,00	€ -	€ -		€ 3.660,00
				€ -	€ -	€ -		€ -
			TOTALE	€ 145.870,62	€ 120.519,67	€ 130.571,55	€ -	€ 15.299,07
			FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI					
		Capitolo	Descrizione	Importo	IMPORTI PAGATI AL 31/12/2021	IMPEGNI DEFINITIVI	IMPEGNI FINANZ. CON AVANZO 2020 E REIMPUTATI NEL 2022	IMPORTI NON IMPEGNATI E NON REIMPUTATI
			TOTALE	€ -	€ -			
			TOTALE AVANZO APPLICATO	€ 200.380,10	TOTALE STANZIATO / IMPEGNATO AL 31/12/2021	€ 200.380,10	€ 120.519,67	€ 184.023,53
							€ 1.057,50	€ 15.299,07
								IMPEGNI COMPLESSIVI AL 31/12/2021
								€ 184.023,53
								Totale avanzo applicato
								€ 185.081,03

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

Composizione avanzo di amministrazione 2020		Avanzo di amministrazione applicato in sede di Bilancio Previsione 2021-2023	Avanzo di amministrazione applicato con delibera C.C. n. 20 del 28.07.2021	Avanzo di amministrazione applicato con delibera n.30 del 30.11.2021	Avanzo di amministrazione applicato con determina n. 360 del 30.12.2021	Totale avanzo di amministrazione applicato	Rimanenza avanzo di amministrazione non applicato
Descrizione	Importo						
Fondi Liberi	€ 75.121,91	€ -	€ 45.448,96	€ 1.057,50	€ -	€ 46.506,46	€ 28.615,45
Fondi Accantonati	€ 460.226,90	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 460.226,90
di cui:							
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 454.017,55	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 454.017,55
Fondo Spese per contenziosi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo TFM Sindaco	€ 2.209,35						€ 2.209,35
Accantonamento per rinnovi contrattuali personale dipendente	€ 4.000,00						€ 4.000,00
Fondi vincolati	€ 222.574,07	€ -	€ 148.663,02	€ -	€ 5.210,62	€ 153.873,64	€ 68.700,43
di cui:							
Vincoli derivanti da Leggi o da principi contabili:	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
COVID sanificazione	€ 4.363,01		€ 4.363,01				
COVID zona rossa	€ 134.677,18		€ 132.636,99		€ 2.040,19	€ 134.677,18	€ -
COVID funzioni fondamentali	€ 82.664,82		€ 11.663,02		€ 3.170,43	€ 14.833,45	€ 67.831,37
10% alienazioni (diritti di superficie)	€ 580,26					€ -	€ 580,26
fondo innovazione	€ 288,80					€ -	€ 288,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondi destinati agli Investimenti	€ 866,59	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 866,59
TOTALE	€ 758.789,47	€ -	€ 194.111,98	€ 1.057,50	€ 10.421,24	€ 200.380,10	€ 558.409,37

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	408.010,51	398.017,27
Spese macroaggregato 103	12.500,00	0,00
Irap macroaggregato 102	27.703,52	25.970,71
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	48.433,14
Altre spese: Segretario in convenzione	17.570,74	40.000,00
Altre spese: quota parte segretariato sociale	6.469,46	7.032,67
Altre spese: quota parte spese centro bibliotecario Seriate-Laghi	256,82	224,46
Altre spese: spese gestione associata servizi scolastici	109,31	0,00
Totale spese di personale (A)	472.620,36	519.678,25
(-) Componenti escluse (B)	7.659,14	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	31.444,82
di cui rinnovi contrattuali	0,00	31.444,82

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 115 del 18/12/2020, 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 prende atto dei pareri espressi dal precedente dei revisori dei conti in tema di spesa del personale.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso ad alcuna accensione di mutui.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	726.097,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	66.247,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	659.850,01

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	845.005,60	782.992,00	726.097,63
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	62.013,60	56.894,37	66.247,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	782.992,00	726.097,63	659.850,01
Nr. Abitanti al 31/12	2.647,00	2.656,00	2.744,00
Debito medio per abitante	295,80	273,38	240,47

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	29.154,31	27.086,55	24.920,29
Quota capitale	62.013,60	56.894,37	66.247,62
Totale fine anno	91.167,91	83.980,92	91.167,91

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **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.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP ai sensi della delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 17.05.2021.

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	14.378.641,26	15.250.572,40	-871.931,14
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.513.369,46	1.157.730,02	355.639,44
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.892.010,72	16.408.302,42	-516.291,70
A) PATRIMONIO NETTO	14.142.767,76	14.512.743,76	-369.976,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.000,00	6.209,35	-209,35
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.868,63	0,00	3.868,63
D) DEBITI	1.322.244,18	1.364.082,66	-41.838,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	417.130,15	525.266,65	-108.136,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.892.010,72	16.408.302,42	-516.291,70
TOTALE CONTI D'ORDINE	201.885,75	180.000,00	21.885,75

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

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, e che la stessa **contiene** i criteri di valutazione e tutte le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non è stata rilevata alcuna irregolarità o alcun rilievo da parte degli organismi competenti.

10. CONCLUSIONI E PARERE

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

IL REVISORE UNICO

