



**COMUNE DI LODRINO**

*Provincia di Brescia*

***Relazione dell'organo di revisione***

***al***

***RENDICONTO 2021***

**IL REVISORE UNICO**

---

**BETTONI DOTT.SSA PATRIZIA**

# Comune di LODRINO

## Provincia di Brescia

Verbale n. 4 del 12 aprile 2022

### RELAZIONE AL RENDICONTO 2021

Il Revisore Unico nominato con delibera C.C. N. 2 del 24 febbraio 2022, 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 dichiara di avvalersi della "check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021", che costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore dichiara:

- tenuto conto della nomina avvenuta nel febbraio 2022 - di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente;
- di prendere atto, pertanto, dei verbali del precedente Revisore Unico con il rinvio ai relativi contenuti:
  - Verbale del 12.01.2021 - Bilancio di Previsione 2021-2023;
  - Verbale del 20.04.2021 - Rendiconto 2020;
  - Parere del 23.07.2021 - Equilibri 2021 e Assestamento 2021;
  - Pareri (in date diverse) sulle Variazioni di Bilancio;
- che, di conseguenza, il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei Conti Sistema Con.TE.

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 non risultano effettuati rilievi mossi dalla Corte dei Conti e/o dagli organi di controllo interno.

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

Bergamo, lì 12 aprile 2022

**IL REVISORE UNICO**

**BETTONI DOTT.SSA PATRIZIA**

(firmato digitalmente)



## Sommario

PREMESSA .....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	12
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	21
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	22
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	23
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	23
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI .....	23

## **PREMESSA**

Il Comune di LODRINO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 1.649 abitanti.

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

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)	402.852,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	402.852,35
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

- Verifica di cassa 1° trimestre 2021 - verbale del 08.04.2021
- Verifica di cassa 2° trimestre 2021 - verbale del 21.07.2021
- Verifica di cassa 3° trimestre 2021 - verbale del 14.10.2021
- Verifica di cassa 4° trimestre 2021 - verbale del 14.01.2022.

Con verbale del 14.01.2022, lo stesso precedente Revisore Unico **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, nel corso del 2021, l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

Il Revisore Unico **ha verificato** che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata. La relativa evoluzione è rappresentata nella tabella che segue.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	25.000,00	63.100,64
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	25.000,00	63.100,64
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	25.000,00	38.100,64	60.813,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	62.940,68
Fondi vincolati al 31.12	=	25.000,00	63.100,64	60.972,96
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	25.000,00	63.100,64	60.972,96

Al 31/12/2021, dalla certificazione del tesoriere, non risultano sussistere quote di utilizzo della cassa vincolata utilizzate per la spese correnti non reintegrate.

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

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui, si rinvia al Verbale n. 2 del 14 marzo 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 (euro 136.743,58 / 254.763,90) = 53,67 %
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (euro 279.885,15 / 435.172,45) = 64,32 %

Non si evidenziano particolari criticità.

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

<b>ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI</b>							
	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	0,00	8.511,26	4.187,85	22.196,03	36.632,70	57.063,41	128.591,25
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.788,86	5.788,86
<b>Titolo 3</b>	0,00	479,75	498,75	3.253,84	5.536,93	42.465,95	52.235,22
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	9.957,63	258.744,79	268.702,42
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	0,00	2.953,42	1.601,23	3.206,69	7.761,34
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>8.991,01</b>	<b>4.686,60</b>	<b>28.403,29</b>	<b>53.728,49</b>	<b>367.269,70</b>	<b>463.079,09</b>

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

<b>ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI</b>							
	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00	15.200,27	39.102,51	273.904,52	328.207,30
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	159,96	54.127,82	236.672,70	290.960,48
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	6.245,00	0,00	9.923,86	10.132,15	9.910,28	17.128,34	53.339,63
<b>Totale</b>	<b>6.245,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.923,86</b>	<b>25.492,38</b>	<b>103.140,61</b>	<b>527.705,56</b>	<b>672.507,41</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021			519.228,72
RISCOSSIONI	136.743,58	1.858.744,23	1.995.487,81
PAGAMENTI	279.885,15	1.831.979,03	2.111.864,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			402.852,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			402.852,35
RESIDUI ATTIVI	95.809,39	367.269,70	463.079,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	144.801,85	527.705,56	672.507,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			8.777,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			85.936,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b>			<b>98.710,26</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-133.670,66
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	125.151,66
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	94.713,77
<b>SALDO FPV</b>	30.437,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	22.210,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.485,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-11.725,48
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-133.670,66
<b>SALDO FPV</b>	30.437,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-11.725,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	149.717,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	63.951,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>98.710,26</b>

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	73.571,94	213.668,51	98.710,26
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	36.629,20	61.887,03	65.135,20
Parte vincolata (C)	968,00	108.096,99	15.076,63
Parte destinata agli investimenti (D)	2.317,56	2.537,60	4.896,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	33.657,18	41.146,89	13.602,02

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	61.887,03	108.096,99	2.537,60	41.146,89	<b>213.668,51</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				39.723,72	<b>39.723,72</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	1.500,00				<b>1.500,00</b>
Utilizzo parte vincolata		104.021,12			<b>104.021,12</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			2.537,60		<b>2.537,60</b>
Valore delle parti non utilizzate	60.387,03	4.075,87	0,00	1.423,17	<b>65.886,07</b>
<b>Totale</b>	<b>61.887,03</b>	<b>108.096,99</b>	<b>2.537,60</b>	<b>41.146,89</b>	<b>213.668,51</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	53.567,03	0,00	0,00	8.320,00	<b>61.887,03</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	1.500,00	<b>1.500,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	53.567,03	0,00	0,00	6.820,00	<b>60.387,03</b>
<b>Totale</b>	<b>53.567,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.320,00</b>	<b>61.887,03</b>



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	107.128,99	0,00	968,00	<b>108.096,99</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	104.021,12	0,00	0,00	<b>104.021,12</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	3.107,87	0,00	968,00	<b>4.075,87</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>107.128,99</b>	<b>0,00</b>	<b>968,00</b>	<b>108.096,99</b>

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:

- indicati nell'apposito allegato al rendiconto.

In sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle entrate meglio precisate nella tabella che segue, ed è pari a euro 55.415,20.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
Pubblicità	Residui iniziali		824,75	564,15	1.181,07	1.008,58	927,77	786,20	38,27
	Riscosso in c/residui al 31.12		824,75	564,15	1.181,07	866,05	833,09		
	% di riscossione		100,0%	100,0%	100,0%	85,9%	89,8%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali		31.034,30	57.483,55	54.890,54	54.197,70	76.784,48	77.674,25	53.463,61
	Riscosso in c/residui al 31.12		9.273,66	21.788,70	21.956,49	15.006,76	14.528,87		
	% di riscossione		29,9%	37,9%	40,0%	27,7%	18,9%		
Trasporto Scolastico	Residui iniziali		5.938,50	6.314,50	7.953,50	5.520,50	4.499,50	4.886,50	853,46
	Riscosso in c/residui al 31.12		4.742,00	5.366,50	7.436,00	4.459,00	3.198,00		
	% di riscossione		79,9%	85,0%	93,5%	80,8%	71,1%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		3.315,49	5.337,04	1.173,11	1.751,52	1.814,66	9.083,99	548,22
	Riscosso in c/residui al 31.12		2.377,81	5.332,08	1.173,11	1.733,00	1.814,66		
	% di riscossione		71,7%	99,9%	100,0%	98,9%	100,0%		
Fitti attivi capanni	Residui iniziali		250,00	500,00	750,00	500,00	2.040,00	750,00	462,68
	Riscosso in c/residui al 31.12		110,00	0,00	500,00	0,00	1.650,00		
	Percentuale di riscossione		44,0%		66,7%		80,9%		
TOSAP	Residui iniziali		1.293,21	853,34	705,87	790,52	925,54	321,00	48,96
	Riscosso in c/residui al 31.12		1.293,21	805,82	537,83	455,82	883,54		
	% di riscossione		100,0%	94,4%	76,2%	57,7%	95,5%		

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha attivato** il FAL.

### **Fondo contenzioso**

L'Ente **non ha costituito** il fondo rischi contenzioso, non avendo al presente contenziosi in essere, né evidenziando problematiche particolari.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

**Non sono state** accantonate somme a titolo di fondo perdite società partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

+ Somme già accantonate nell'avanzo dell'esercizio precedente	€	2.061,00
+ Somme previste nel bilancio dell'esercizio 2021	€	1.500,00
- Utilizzi	€	0,00
TOTALE accantonamento Fondo indennità di fine mandato	€	3.561,00

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente **non ha costituito** accantonamenti per garanzia debiti commerciali.

L'indicatore globale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali per il periodo 1.01.2021 - 31.12.2021, comunicato dall'Ente, è pari a - 8,64 giorni.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.159,00 (di cui € 1.400,00 stanziati nell'esercizio 2021) per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Ha, inoltre, verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.000,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

#### 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>36.378,20</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.748,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.000,76
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>20.629,27</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.500,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>22.129,27</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>10.106,03</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>10.106,03</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>10.106,03</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>46.484,23</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		4.748,17
Risorse vincolate nel bilancio		11.000,76
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>30.735,30</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.500,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>32.235,30</b>

Il Revisore Unico **ha verificato** che il saldo:

- W1 è positivo,
- W2 è positivo.

**Non sono presenti** debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Previsioni definitive su iniziali	Accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	997.800,00	970.600,00	934.570,00	97,3%	96,3%
Titolo 2	42.450,00	94.950,00	95.320,57	223,7%	100,4%
Titolo 3	244.300,00	251.600,00	209.121,90	103,0%	83,1%
Titolo 4	1.337.400,00	819.075,50	765.366,43	61,2%	93,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	300.000,00	300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	311.500,00	366.500,00	221.635,03	117,7%	60,5%
<b>TOTALE</b>	<b>3.233.450,00</b>	<b>2.802.725,50</b>	<b>2.226.013,93</b>	<b>86,7%</b>	<b>79,4%</b>

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Previsioni definitive su iniziali	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.184.840,00	1.301.019,67	1.178.544,79	109,8%	90,6%
Titolo 2	1.337.400,00	1.006.454,49	856.703,39	75,3%	85,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	99.710,00	103.620,00	102.801,38	103,9%	99,2%
Titolo 5	300.000,00	300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	311.500,00	366.500,00	221.635,03	117,7%	60,5%
<b>TOTALE</b>	<b>3.233.450,00</b>	<b>3.077.594,16</b>	<b>2.359.684,59</b>	<b>95,2%</b>	<b>76,7%</b>

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, che **risultano essere** equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2 del 14 marzo 2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	10.065,67	8.777,77
FPV di parte capitale	115.085,99	85.936,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>125.151,66</b>	<b>94.713,77</b>

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

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>11.325,46</b>	<b>10.065,67</b>	<b>8.777,77</b>
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 *	7.933,69	7.557,03	7.777,77
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 *	2.091,77	1.208,64	1.000,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.300,00	1.300,00	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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>61.810,00</b>	<b>115.085,99</b>	<b>85.936,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	61.810,00	115.085,99	85.936,00
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	7.902,29
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	875,48
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>8.777,77</b>

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)
<b>Titolo I</b>	970.600,00	934.570,00	877.506,59	93,89
<b>Titolo II</b>	94.950,00	95.320,57	89.531,71	93,93
<b>Titolo III</b>	251.600,00	209.121,90	166.655,95	79,69
<b>Titolo IV</b>	819.075,50	765.366,43	506.621,64	66,19
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

### Analisi delle ENTRATE

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

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non ci sono stati movimenti in particolare per le entrate per il recupero dell'evasione.

Relativamente alle principali voci di tributi, si rappresenta il seguente andamento:

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 (euro 307.128,04) registrano un decremento di euro 5.420,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (euro 312.548,42).

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

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.601,73	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.601,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 5.414,73	
Residui totali	5.414,73	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

## **TARSU / TIA / TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 (euro 201.555,15) registrano un incremento di euro 3.354,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

### **TARSU/TIA/TARI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 76.784,48	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.528,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 14.496,07	
Residui al 31/12/2021	<b>47.759,54</b>	<b>62,20%</b>
Residui della competenza	€ 29.914,71	
Residui totali	<b>77.674,25</b>	
FCDE al 31/12/2021	<b>53.463,61</b>	<b>68,83%</b>

Con riguardo alle entrate extratributarie, si evidenzia quanto segue:

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi mostrano la seguente evoluzione:

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	22.875,09	22.783,82	74.796,07
Riscossione	22.875,00	18.943,71	74.796,07

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Importo riscosso	22.875,00	18.943,71	74.796,07
- di cui destinato a spesa corrente	10.000,00	0,00	0,00
Spese correnti	1.012.727,36	1.093.889,59	1.178.544,79
<b>% x spesa corrente</b>	<b>0,99</b>		

## **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	193,60	1.045,78	721,82
riscossione	193,60	385,18	420,82
<b>%riscossione</b>	<b>100,00</b>	<b>36,83</b>	<b>58,30</b>

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



DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	193,60	1.045,78	721,82
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>193,60</b>	<b>1.045,78</b>	<b>721,82</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	96,80	522,89	360,91
% per spesa corrente	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 660,60	
Residui riscossi nel 2021	€ 660,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 301,00	
Residui totali	301,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

L'Ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

#### **Proventi dei beni dell'Ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di euro 3.774,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.854,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.464,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	390,00	10,12%
Residui della competenza	€ 9.443,99	
Residui totali	9.833,99	
FCDE al 31/12/2021	1.010,90	10,28%

#### **Analisi delle 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	168.299,92	122.148,91	-46.151,01
102	imposte e tasse a carico ente	12.745,42	10.599,31	-2.146,11
103	acquisto beni e servizi	590.729,87	622.875,79	32.145,92
104	trasferimenti correnti	182.780,67	267.483,01	84.702,34
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	93.500,99	87.980,04	-5.520,95
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	25.744,10	37.925,39	12.181,29
110	altre spese correnti	20.088,62	29.532,34	9.443,72
<b>TOTALE</b>		<b>1.093.889,59</b>	<b>1.178.544,79</b>	<b>84.655,20</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	238.430,01	782.661,21	544.231,20
203	Contributi agli investimenti	17.183,82	74.042,18	56.858,36
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>255.613,83</b>	<b>856.703,39</b>	<b>601.089,56</b>

### 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	177.246,93	128.823,10
Spese macroaggregato 103	2.314,91	0,00
Irap macroaggregato 102	11.619,62	8.089,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	23.047,74	0,00
Altre spese: convenzione Polizia Locale	0,00	9.373,39
Altre spese: rimborso spesa personale a Casto	0,00	17.608,39
Altre spese: convenzione Segretario	0,00	10.943,61
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>214.229,20</b>	<b>174.838,16</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	12.677,41	13.950,72
di cui rinnovi contrattuali	0,00	13.950,72
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>201.551,79</b>	<b>160.887,44</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.60 del 30/09/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
  - Parere del 31.12.2020 con prot. N. 6874 del 21.12.2020;
  - Parere del 30.09.2021 con prot. N. 4854 del 30.09.2021;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
  - Costituzione fondo - Parere del 20.10.2021 con prot. N. 5185 del 21.10.2021;
  - Costituzione ipotesi contratto del 16.12.2021 con prot. N. 6240 del 16.12.2021;

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

## 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 funzioni fondamentali      | euro | 6.481,77  |
| ▪ Fondo riduzione TARI             | euro | 14.925,88 |
| ▪ Trasferimento per minori entrate | euro | 3.493,11  |
| ▪ Emergenza alimentare             | euro | 6.895,37  |

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

<b>RISORSE VINCOLATE 2020 APPLICATE AL BILANCIO DELL'ES. 2021</b>		
- Fondo art. 106 D.L. Rilancio	61.507,84	
- Fondo art. 112 D.L. Rilancio	33.702,70	
- Trasferimenti dallo Stato per Emergenza Sanitaria	8.810,58	
<b>CAPITOLI DI SPESA FINANZIATI CON L'AVANZO 2020</b>		
- Titolo 2 - Struttura esterna per Scuole		29.761,00
- Titolo 1 - Pittura Immobile		1.000,00
- Titolo 1 - Pittura Immobile Scuole		25.897,92
- Titolo 1 - Acquisti em. Coronavirus		2.484,47
- Titolo 1 - Riduzione TARI em. Coronavirus		28.834,00
- Titolo 1 - Centri estivi Ragazzi		13.085,00
- Titolo 1 - Solidarietà Alimentare		2.958,73
<b>TOTALI</b>	<b>104.021,12</b>	<b>104.021,12</b>

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

- |                                |      |           |
|--------------------------------|------|-----------|
| ▪ Fondo art. 112 D.L. Rilancio | euro | 1.902,88  |
| ▪ Emergenza Coronavirus        | euro | 12.205,75 |

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 oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune **non ha fatto ricorso** a nuovo indebitamento, **né ha proceduto a rinegoziare** il proprio debito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.345.167,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	102.801,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
Correzione per ricalcolo debiti verso Amministrazioni Pubbliche	+	23.885,90
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>2.266.251,52</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	2.515.507,00	2.395.362,00	2.345.167,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	120.145,07	50.195,16	102.801,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (vedi tabella precedente)	0,07	0,16	23.885,90
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.395.362,00</b>	<b>2.345.167,00</b>	<b>2.266.251,52</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.645,00	1.649,00	1.634,00
Debito medio per abitante	1.456,15	1.422,18	1.386,93

Il debito verso Amministrazioni Pubbliche (C.M. Valle Trompia e Regione Lombardia) era stato conteggiato in modo errato negli anni precedenti ed è stato pertanto corretto nel corso del 2021.

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	107.133,49	93.500,99	87.980,04
Quota capitale	120.145,07	50.195,16	102.801,38
<b>Totale fine anno</b>	<b>227.278,56</b>	<b>143.696,15</b>	<b>190.781,42</b>

L'importo complessivo delle garanzie rilasciate a favore di terzi ammonta ad € 0,00.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Revisore Unico - ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J, del D. Lgs. 118/2011 - ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Il Revisore Unico ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6 lett. J, del D. Lgs. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di Revisione, anche dell'Organo di Controllo dei relativi Enti e Società controllati e partecipati.

Dal confronto **non sono emerse criticità**.

## **7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA - PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. L'Ente ha esercitato l'opzione per la redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex D.M. 10/11/2021, con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

L'Ente **ha optato** per la non tenuta della contabilità economica, con Delibera Consiliare n. 10 del 10 febbraio 2021 valevole per tutti gli anni a partire dal 2020.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.100.834,49	10.773.885,13	326.949,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	816.670,72	723.224,96	93.445,76
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.917.505,21</b>	<b>11.497.110,09</b>	<b>420.395,12</b>
A) PATRIMONIO NETTO	8.969.026,28	8.708.450,64	260.575,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.720,00	8.320,00	1.400,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.938.758,93	2.780.339,45	158.419,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.917.505,21</b>	<b>11.497.110,09</b>	<b>420.395,12</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>94.713,77</b>	<b>125.151,66</b>	<b>-30.437,89</b>

Ai fini della redazione è **stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

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.

## **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.

La stessa **contiene** i criteri di valutazione e le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In riferimento a quanto evidenziato in questa Relazione, non vi sono particolari segnalazioni da fare in tema di possibili irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze degne di menzione, così come non si evidenzia l'opportunità di formulare considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità di gestione.

L'Ente riferisce di non aver ricevuto alcun rilievo o contestazione nel corso del 2021.

Con riferimento al "PNRR - Piano di Ripresa e Resilienza", l'Ente non ha ricevuto per il 2021 alcun Fondo.

## **10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI**

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

Bergamo, lì 12 aprile 2022

**IL REVISORE UNICO**

**BETTONI DOTT.SSA PATRIZIA**

(firmato digitalmente)

*All.: check-list*