



Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione



COMUNE di CEVO

Provincia di Brescia

Via Roma, 22 CAP 25040 CEVO - tel.0364/634104 - 634392 - fax 0364/634357 P.ta IVA 00592090989 – Cod. Fisc. 00959860172

Posta elettronica: info@comune.cevo.bs.it - Sito internet: www.comune.cevo.bs.it

Provincia di Brescia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 27/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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 unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 11 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 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 unico 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.

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

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.

Cevo, lì 27/04/2022

IL REVISORE UNICO
Rag. Maranzana Domenico Luca

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	17
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
10. CONCLUSIONI	29

1. PREMESSA

Il Comune di Cevo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 832 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 oppure Approvato dalla Giunta o dall’organo esecutivo”*.

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 entro la data del 31 gennaio 2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)			1.491.630,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)			1.491.630,49
Differenza			0,00

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	244.824,94	943.510,84	1.491.630,49
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

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

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 1 del 12/08/2021;
- 2 trimestre 2021 verbale n. 3 del 24/09/2021;
- 3 trimestre 2021 verbale n. 8 del 22/11/2021;
- 4 trimestre 2021 verbale n. 13 del 11/02/2022.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) ha allegato, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 14 del 15/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 77,07%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 79,09%

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

Descrizione	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	0,00	0,00	8.011,24	0,00	2,08	77.950,64	85.963,96
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.174,64	21.174,64
Titolo III	204,78	0,00	3.037,08	6.033,03	67.527,60	250.786,72	327.589,21
Titolo IV	59.246,90	1.565,00	171.442,18	20.000,00	2.784.424,31	151.767,74	3.188.446,13
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	6.238,87	0,00	0,00	229,10	367,30	12.490,10	19.325,37
	65.690,55	1.565,00	182.490,50	26.262,13	2.852.321,29	514.169,84	3.642.499,31

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

Descrizione	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	1.003,18	783,80	182,95	1.186,67	62.411,97	317.382,11	382.950,68
Titolo II	62.373,91	0,00	185.820,21	847,40	2.142.637,55	52.112,33	2.443.791,40
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	502,24	0,00	502,24
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	16.051,48	312,75	10.623,09	3.439,75	2.295,93	8.390,54	41.113,54
	79.428,57	1.096,55	196.626,25	5.473,82	2.207.847,69	377.884,98	2.868.357,86

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			943.510,84
RISCOSSIONI	4.968.591,40	1.728.467,04	6.697.058,44
PAGAMENTI	4.719.330,65	1.429.608,14	6.148.938,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.491.630,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.491.630,49
RESIDUI ATTIVI	3.128.329,47	514.169,84	3.642.499,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.490.472,88	377.884,98	2.868.357,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			172.449,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			524.906,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.568.415,81

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	435.143,76
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	62.410,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	697.356,13
SALDO FPV	-634.945,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.477,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.555,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.014.138,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	995.060,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	435.143,76
SALDO FPV	-634.945,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	995.060,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	322.770,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	450.386,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.568.415,81

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	943.510,84		244.824,94		653.570,80	
+ Riscossioni	6.697.058,44		5.288.284,20		2.651.028,25	
- Pagamenti	-6.148.938,79		-4.589.598,30		-3.059.774,11	
= Cassa al 31.12	1.491.630,49		943.510,84		244.824,94	
+ residui attivi (Crediti)	3.642.499,31		8.115.999,11		1.405.413,55	
- residui passivi (Debiti)	-2.868.357,86		-8.223.942,06		-1.082.222,48	
= Avanzo di Amministrazione	2.265.771,94		835.567,89		323.191,07	
- FPV per spese correnti	-172.449,27		-41.835,60		-51.498,83	
- FPV per spese in c/ capitale	-524.906,86		-20.574,96		-205.831,50	
= Risultato di Amministrazione	1.568.415,81	100%	773.157,33	100%	310.685,68	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	45.791,28	3%	23.728,39	3%		0%
- Altri accantonamenti	124.330,04	8%	140.330,04	18%		0%
= Totale Parte Accantonata	170.121,32	11%	164.058,43	21%	0,00	0%
- Totale Parte Vincolata	1.169.437,65	75%	345.504,58	45%		0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti		0%		0%		0%
= Avanzo Disponibile	228.856,84	15%	263.594,32	34%	310.685,68	100%

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

- Consiglio comunale n. 22 in data 30/09/2021 ad oggetto: "Variazione Al Bilancio Di Previsione Finanziario 2021/023 (Art. 175, Comma 2, Del D.Lgs.

N. 267/2000”;

- Consiglio comunale n. 27 in data 26/11/2021 ad oggetto: “Variazione Al Bilancio Di Previsione Finanziario 2021/2023 (Art. 175, Comma 2, Del D.Lgs. N. 267/2000)”;
- Consiglio comunale n. 28 in data 26/11/2021 ad oggetto: Comunicazione Delibere Della Giunta Comunale N. 33 Del 08/06/2021 Ad Oggetto: “Esercizio Finanziario 2021: Prelevamento Dal Fondo Di Riserva. Art. 166, Comma 2 D.Lgs. 267/2000, Con Contestuale Variazione Di Peg E N. 57 Del 30/09/2021 Ad Oggetto: “Esercizio Finanziario 2021: Prelevamento Dal Fondo Di Riserva. Art. 166, Comma 2 D.Lgs. 267/2000, Con Contestuale Variazione Di Peg.”;

sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2021-2023;

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 18 in data 03/09/2021, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	4	6
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	164.058,43	345.504,58	0,00	263.594,32	773.157,33
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				233.500,00	233.500,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		89.270,90			89.270,90
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	164.058,43	256.233,68	0,00	30.094,32	450.386,43
Totale	164.058,43	345.504,58	0,00	263.594,32	773.157,33

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	164.058,43	164.058,43
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	164.058,43	164.058,43
Totale	0,00	0,00	0,00	164.058,43	164.058,43

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	58.623,43	22.659,10	0,00	264.222,05	345.504,58
Utilizzo parte vincolata	58.623,43	0,00	0,00	40.587,47	99.210,90
Valore delle parti non utilizzate	0,00	22.659,10	0,00	223.634,58	246.293,68
Totale	58.623,43	22.659,10	0,00	264.222,05	345.504,58

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

- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si

trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5). L'accantonamento corrisponde a € 45.791,28.

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

La media semplice è stata calcolata per tipologia.

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

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 112.675,93, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito il fondo per indennità di fine mandato di € 2.654,11 e la quota del 2021 è stata impegnata ed è confluita in FPV di parte corrente.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata.

Vincoli da trasferimenti

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

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

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

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.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	5.288,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	

Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	979,86
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	6.267,86

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 Art 106 € 456,01

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

€ 38.418,02

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

€ 5.813,03

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l’elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell’esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		314.558,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	22.062,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.762,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		282.733,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		282.733,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-191.589,82
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-191.589,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-191.589,82
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		122.969,09
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		22.062,89
Risorse vincolate nel bilancio		9.762,18
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		91.144,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		91.144,02

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 122.969,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 91.144,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 91.144,02

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	553.200,00	573.291,00	594.326,01	103,6%	103,7%
Titolo 2	86.889,00	91.376,02	78.696,70	105,2%	86,1%
Titolo 3	1.159.698,52	1.205.960,36	1.207.151,42	104,0%	100,1%
Titolo 4	3.418.617,02	3.460.180,31	201.121,35	101,2%	5,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	400.000,00	500.000,00	0,00	125,0%	0,0%
Titolo 7	611.125,10	611.125,10	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	447.000,00	447.000,00	161.341,40	100,0%	36,1%
TOTALE	6.676.529,64	6.888.932,79	2.242.636,88	103,2%	32,6%

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	573.291,00	594.326,01	516.375,37	86,88
Titolo II	91.376,02	78.696,70	57.522,06	73,09
Titolo III	1.205.960,36	1.207.151,42	956.364,70	79,22
Titolo IV	3.460.180,31	201.121,35	49.353,61	24,54
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	378.427,24		No fcde	
1	TARI	579,69			
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	30.000,00		No fcde	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Nn ricorre la fattispecie in quanto il servizio è gestito dall'Unione dei Comuni della Valsaviore.

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	4.637,62	9.531,92	12.493,41
Riscossione	4.637,62	9.531,92	12.493,41

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi non sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	135.545,86	134.489,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00
TOTALE	135.545,86	134.489,93

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 17.641,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.159,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.470,28	
Residui al 31/12/2021	8.011,24	45,41%
Residui della competenza	€ 1.055,93	
Residui totali	9.067,17	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.604.387,52	1.843.833,88	1.388.797,24	114,9%	75,3%
Titolo 2	3.882.717,02	4.240.855,27	128.979,27	109,2%	3,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	131.300,00	131.300,00	128.375,21	100,0%	97,8%
Titolo 5	611.125,10	611.125,10	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	447.000,00	447.000,00	161.341,40	100,0%	36,1%
TOTALE	6.676.529,64	7.274.114,25	1.807.493,12	109,0%	24,8%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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.

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	0,00	207.858,37	207.858,37
102	imposte e tasse a carico ente	156.657,94	34.464,05	-122.193,89
103	acquisto beni e servizi	541.375,19	694.489,97	153.114,78
104	trasferimenti correnti	730.334,86	382.177,91	-348.156,95
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	36.242,64	31.890,88	-4.351,76
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	718,00	0,00	-718,00
110	altre spese correnti	42.665,53	37.916,06	-4.749,47
TOTALE		1.507.994,16	1.388.797,24	-119.196,92

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 titoli	3.331.240,34	121.879,27	-3.209.361,07
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	4.187.911,34	7.100,00	-4.180.811,34
205	Altre spese in conto capitale	2.599.659,73	0,00	-2.599.659,73
TOTALE		10.118.811,41	128.979,27	-9.989.832,14

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato reimputato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.14 del 15/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	41.835,60	172.449,27
FPV di parte capitale	20.574,96	524.906,86
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	62.410,56	697.356,13

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	33.854,89
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	3.258,40
Altri incarichi	15.143,63
Altro	4.123,35
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	116.069,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	172.449,27

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	206.332,50	207.858,37
Spese macroaggregato 103	4.000,00	17.693,00
Irap macroaggregato 102	19.167,50	16.505,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	229.500,00	242.057,18
(-) Componenti escluse (B)	0,00	13.721,87
(-) Altre componenti escluse:	0,00	3.901,62
di cui rinnovi contrattuali	0,00	6.461,87
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	229.500,00	224.433,69

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.63 del 29/10/2021, 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.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Verbale n. 5 del 27/10/2021

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.020.653,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	128.375,21
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	892.278,14

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.278.279,93	1.144.962,97	1.020.653,35
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	133.316,96	124.309,62	128.375,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.144.962,97	1.020.653,35	892.278,14
Nr. Abitanti al 31/12	846,00	832,00	820,00
Debito medio per abitante	1.353,38	1.226,75	1.088,14

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	40.158,06	36.242,64	31.890,88
Quota capitale	133.316,96	124.309,62	128.375,21
Totale fine anno	173.475,02	160.552,26	160.266,09

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 23/12/2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Osservazioni
Valle Camonica Servizi S.r.l	0,1826%	SI	
Servizi Idrici Vallecamonica s.r.l.	1,01%	SI	
Centro Padane S.r.l.	0,3499%	SI	
Valsaviore S.p.A	29,59%	Società già in liquidazione alla data di revisione straordinaria delle partecipazioni	
Consorzio servizi Valle Camonica	3,054%	SI	
Consorzio forestale Alta Valle Camonica	9,69%	SI	

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	29.488.869,19	29.569.201,81	-80.332,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.088.338,52	9.059.509,95	-3.971.171,43
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.577.207,71	38.628.711,76	-4.051.504,05
A) PATRIMONIO NETTO	24.964.250,27	24.898.738,98	65.511,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	124.330,04	164.058,43	-39.728,39
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.760.636,00	9.244.595,41	-5.483.959,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.727.991,40	4.321.318,94	1.406.672,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.577.207,71	38.628.711,76	-4.051.504,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	697.356,13	62.410,56	634.945,57

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	6.370.265,79
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale	€	12.013.197,19
AIlc	da permessi di costruire	€	7.317,47
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali in	€	5.859.819,41
AIle	altre riserve indisponibili		
AIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	65.511,29
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	648.139,12
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	24.964.250,27

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 124.330,04
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 124.330,04

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.876.489,06	2.493.341,14	-616.852,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.760.253,87	1.786.094,02	-25.840,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-28.205,81	-32.558,25	4.352,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	11.945,96	-60.724,95	72.670,91
IMPOSTE	34.464,05	15.657,94	18.806,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	65.511,29	598.305,98	-532.794,69

9. 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.

10. 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.

IL REVISORE UNICO

RAG MARANZANA LUCA DOMENICO

