

**Comune di Sulzano
Provincia di Brescia**

Verbale n. 9 del 29/04/2021

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 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.

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

Sulzano, lì 28/04/2022

IL REVISORE UNICO

Daniele Batticani


Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	16
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	16
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	16

PREMESSA

Il Comune di Sulzano (Bs) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.1931 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 "Approvato dalla Giunta".

Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto (vedi delibera giunta comunale n.8 del 25/01/2022).

838.009,93

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)	838.009,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	838.009,93
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 12 del 19/04/2021 Revisore Precedente
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 4 del 21/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 5 del 19/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 28/01/2022

Con verbale n.1 del 28/01/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	20.601,88
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	20.601,88
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	20.601,88	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	10.396,60
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	20.601,88	10.205,28
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00

Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	20.601,88	10.205,28
---	---	------	-----------	-----------

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.6 del 06/04/2022 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 = 77,32 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 78,08 %

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				291,46	0,00	172.850,55	173.142,01
Titolo 2					18.183,30	114.051,50	132.234,80
Titolo 3	20.200,00	0,00	11.100,00	10.054,79	28.786,50	104.562,79	174.704,08
Titolo 4					0,00	526.438,21	526.438,21
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					0,00	3.427,55	3.427,55
Totale	20.200,00	0,00	11.100,00	10.346,25	46.969,80	921.330,60	1.009.946,65

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				8.379,33	46.656,53	369.584,25	424.620,11
Titolo 2				780,80	37.722,18	550.986,03	589.489,01
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	4.119,67	60,00	2.300,00	0,00	17.800,00	22.726,53	47.006,20
Totale	4.119,67	60,00	2.300,00	9.160,13	102.178,71	943.296,81	1.061.115,32

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			967.361,46
RISCOSSIONI	542.691,45	2.593.985,93	3.136.677,38
PAGAMENTI	570.623,99	2.695.404,92	3.266.028,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			838.009,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			838.009,93
RESIDUI ATTIVI	88.616,05	921.330,60	1.009.946,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	117.818,51	943.296,81	1.061.115,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			11.907,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			492.847,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			282.086,11

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 123.385,20
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	321.173,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	504.755,15
SALDO FPV	- 183.581,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	18.622,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	89.155,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	42.332,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-28.200,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 123.385,20
SALDO FPV	- 183.581,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-28.200,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	475.817,01

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	141.436,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	282.086,11

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	222.655,83	617.253,88	282.086,11
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	36.867,96	59.318,91	87.465,11
Parte vincolata (C)	33.360,08	352.956,20	84.871,70
Parte destinata agli investimenti (D)	5.626,96	55.840,94	60.393,76
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	146.800,83	149.137,83	49.355,54

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
	59.318,91	352.956,20	55.840,94	149.137,83	617.253,88
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				147.294,55	147.294,55
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	6.000,00				6.000,00
Utilizzo parte vincolata		266.681,52			266.681,52
Utilizzo parte destinata agli investimenti			55.840,94		55.840,94
Valore delle parti non utilizzate	53.318,91	86.274,68	0,00	1.843,28	141.436,87
Totale	59.318,91	352.956,20	55.840,94	149.137,83	617.253,88

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	50.885,30	0,00	0,00	8.433,61	59.318,91
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00

Valore delle parti non utilizzate	50.885,30	0,00	0,00	2.433,61	53.318,91
Totale	50.885,30	0,00	0,00	8.433,61	59.318,91

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	116.201,56	218.154,18	0,00	18.600,46	352.956,20
Utilizzo parte vincolata	50.983,74	202.920,84	0,00	12.776,94	266.681,52
Valore delle parti non utilizzate	65.217,82	15.233,34	0,00	5.823,52	86.274,68
Totale	116.201,56	218.154,18	0,00	18.600,46	352.956,20

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.

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente):

- Imposte tasse e proventi Assimilati
- Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- Rimborsi e altre entrate correnti

ed è pari a €56.309,54.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €20.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €4.441,57.

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 € 2.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

è presente un accantonamento pari a € 870,80 per fondo innovazione e un accantonamento per incentivo Rup euro 3.843,20.

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		126.893,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.305,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.474,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		81.113,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	25.061,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		56.051,47
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		41.956,45
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		41.956,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		41.956,45
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		168.850,17
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		9.084,24
Risorse vincolate nel bilancio		45.784,80
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		113.981,13
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		25.061,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		88.919,17

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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	1.150.447,00	1.162.006,08	1.171.766,96	101,0%	100,8%
Titolo 2	95.090,00	252.481,83	285.927,75	265,5%	113,2%
Titolo 3	626.094,00	613.762,66	552.659,95	98,0%	90,0%
Titolo 4	3.516.435,85	3.582.716,21	1.231.750,26	101,9%	34,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	1.012.505,00	600.000,00	0,00	59,3%	0,0%
Titolo 7	300.000,00	300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	500.000,00	500.000,00	273.211,61	100,0%	54,6%
TOTALE	7.200.571,85	7.010.966,78	3.515.316,53	97,4%	50,1%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.922.134,55	2.115.945,42	1.959.248,91	110,1%	92,6%
Titolo 2	4.528.940,85	4.811.800,88	1.326.031,08	106,2%	27,6%
Titolo 3	80.161,00	50,00	50,00	0,1%	100,0%
Titolo 4	0,00	80.161,00	80.160,13		100,0%
Titolo 5	300.000,00	300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	500.000,00	500.000,00	273.211,61	100,0%	54,6%
TOTALE	7.331.236,40	7.807.957,30	3.638.701,73	106,5%	46,6%

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	11.907,75	11.907,75
FPV di parte capitale	309.265,76	492.847,40
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	321.173,51	504.755,15

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	11.907,75	11.907,75	11.907,75
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	11.907,75	11.907,75	11.907,75
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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	165.084,38	309.265,76	492.847,40
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	165.084,38	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	309.265,76	492.847,40
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	11.907,75
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	11.907,75

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	1.162.006,08	1.171.766,96	998.916,41	85,25
Titolo II	252.481,83	285.927,75	171.876,25	60,11
Titolo III	613.762,66	552.659,95	448.097,16	81,08
Titolo IV	3.582.716,21	1.231.750,26	705.312,05	57,26
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	20.168,00	20.168,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	20.168,00	20.168,00	0,00	0,00

Non vi è stata movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione in quanto è stato tutto riscosso.

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	184.790,59	125.070,91	137.034,05
Riscossione	184.790,59	125.070,91	137.034,05

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	1.676.436,22	1.727.512,05	1.959.248,91
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	75.500,00	56.315,00	48.082,78
riscossione	66.331,76	41.864,62	35.582,78
%riscossione	87,86	74,34	74,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	75.500,00	56.315,00	48.082,78
fondo svalutazione crediti corrispondente	9.168,24	6.648,07	3.780,00
Entrata netta	66.331,76	49.666,93	44.302,78
destinazione a spesa corrente vincolata	33.165,88	24.833,46	22.151,39
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in data 28/03/2022.

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	259.860,79	277.970,42	18.109,63
102 imposte e tasse a carico ente	36.728,40	26.683,94	-10.044,46
103 acquisto beni e servizi	1.036.323,29	1.096.645,08	60.321,79
104 trasferimenti correnti	296.600,10	425.513,47	128.913,37
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	51.095,74	47.322,09	-3.773,65
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	10.804,00	21.200,00	10.396,00
110	altre spese correnti	36.099,73	63.913,91	27.814,18
TOTALE		1.727.512,05	1.959.248,91	231.736,86

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	347.943,31	628.159,39	280.216,08
203	Contributi agli investimenti	100.000,00	697.871,69	597.871,69
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	8.400,00	0,00	-8.400,00
TOTALE		456.343,31	1.326.031,08	869.687,77

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:

- Euro 50.758,70 per Risorse Vincolati da leggi;
- Euro 51.841,79 per Ristori specifici.

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

- Euro 50.963,74 per Risorse Vincolati da leggi;
- Euro 202.920,84 per Ristori specifici.

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

- Euro 3.072,91 per Risorse Vincolati da leggi;
- Euro 41.755,27 per Ristori specifici.

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 2022.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	271.150,15	277.970,42
Spese macroaggregato 103	16.396,90	1.242,07
Irap macroaggregato 102	18.789,31	18.399,70
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Spese macroaggregato 104	5.242,01	28.015,56
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	311.578,37	325.627,75
(-) Componenti escluse (B)	17.824,30	34.036,24
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	293.754,07	291.591,51

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 12 del 22/02/2022, 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 ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Parere Piano Triennale fabbisogni personale Sulzano 2022-2024 Verbale n.2 del 18 02 2022
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Parere Piano Verbale n.9 del 09/12/2021 parere costituzione fondo 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.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.034.420,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 80.160,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 954.260,25

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.214.107,55	1.094.941,56	1.034.420,38
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	119.165,99	60.520,16	80.160,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	1,02	-0,16
Totale fine anno	1.094.941,56	1.034.420,38	954.260,41
Nr. Abitanti al 31/12	1.960,00	1.931,00	1.957,00
Debito medio per abitante	558,64	535,69	487,61

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	56.355,63	51.095,74	47.322,09
Quota capitale	119.165,99	60.520,16	80.160,13
Totale fine anno	175.521,62	111.615,90	127.482,22

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.

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	13.069.100,72	12.667.134,42	401.966,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.803.675,38	1.628.845,34	174.830,04
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.872.776,10	14.295.979,76	576.796,34
A) PATRIMONIO NETTO	9.598.508,87	9.601.635,46	-3.126,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.441,57	8.433,61	-1.992,04
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.016.749,78	1.766.332,13	250.417,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.251.075,88	2.919.578,56	331.497,32
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.872.776,10	14.295.979,76	576.796,34
TOTALE CONTI D'ORDINE	504.755,15	321.173,51	183.581,64

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. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico da atto che non vi sono irregolarità non sanate e rilievi del precedente revisore.

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.

IL REVISORE UNICO

Daniele Batticani
