

**Comune di Edolo
Provincia di Brescia
Verbale del 25.03.2022**

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 7 del 16.04.2022, 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 tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

Edolo, lì 25.03.2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Agostino Pozzoli



PREMESSA

Il Comune di Edolo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.483 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 approvato dalla Giunta".

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

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.739.578,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.739.578,61
Differenza	0,00

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	99.000,00	856.909,87
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	99.000,00	856.909,87
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	99.000,00	856.909,87	548.183,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	99.000,00	190.891,21
Fondi vincolati al 31.12	=	99.000,00	856.909,87	1.214.201,66
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	99.000,00	856.909,87	1.214.201,66

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 10/03/2022 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 = 39 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 41 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	104.447,64	70.048,25	54.240,48	47.898,49	34.337,31	865.716,91	1.176.689,08
Titolo 2				77.080,00	15.000,00	240.879,26	332.959,26
Titolo 3	29.137,89	14.033,64	11.560,40	39.183,37	18.495,00	199.870,48	312.280,78
Titolo 4		125.000,00		1.129.897,90	277.800,44	1.220.856,24	2.753.554,58
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	125.413,80			25.694,25	0,00	0,00	151.108,05
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	8.371,52	3.435,58	1.149,11	20.926,04	1.979,69	9.884,32	45.746,26
Totale	267.370,85	212.517,47	66.949,99	1.340.680,05	347.612,44	2.537.207,21	4.772.338,01

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	5.468,65	51.494,10	19.124,07	7.620,05	140.862,63	1.035.977,16	1.260.546,66
Titolo 2	13.533,63	60.406,42	28.769,29	1.166.637,62	58.090,94	2.004.328,20	3.331.766,10
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	12.360,13	3.078,74	2.594,42	32.361,42	4.378,15	48.714,15	103.487,01
Totale	31.362,41	114.979,26	50.487,78	1.206.619,09	203.331,72	3.089.019,51	4.695.799,77

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.758.360,74
RISCOSSIONI	1.489.287,85	6.066.961,16	7.556.249,01
PAGAMENTI	1.470.968,20	6.104.062,94	7.575.031,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.739.578,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.739.578,61
RESIDUI ATTIVI	2.235.130,80	2.537.207,21	4.772.338,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.606.780,26	3.089.019,51	4.695.799,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			145.328,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			948.418,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.722.370,81

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-588.914,08
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	406.240,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.093.746,04
SALDO FPV	-687.505,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	138.053,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	165.522,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	449.207,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	421.738,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-588.914,08
SALDO FPV	-687.505,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	421.738,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.875.312,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	701.739,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.722.370,81

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	849.997,15	2.577.051,83	1.722.370,81
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	436.939,60	548.341,90	666.664,66
Parte vincolata (C)	102.139,00	1.110.016,55	445.686,03
Parte destinata agli investimenti (D)	67.511,00	421.920,00	67.511,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	243.407,55	496.773,38	542.509,12

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
	548.341,90	1.110.016,55	421.920,00	496.773,38	2.577.051,83
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				97.059,00	97.059,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				396.714,00	396.714,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		1.024.130,55			1.024.130,55
Utilizzo parte destinata agli investimenti			354.409,00		354.409,00
Valore delle parti non utilizzate	548.341,90	85.886,00	67.511,00	3.000,38	704.739,28
Totale	548.341,90	1.110.016,55	421.920,00	496.773,38	2.577.051,83

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	548.341,90	548.341,90
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	471.543,98	50.000,00	0,00	26.797,92	548.341,90
Totale	0,00	0,00	0,00	548.341,90	548.341,90

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	3.501,00	316.515,55	770.000,00	20.000,00	1.110.016,55
Utilizzo parte vincolata	0,00	176.221,15	770.000,00	20.000,00	966.221,15
Valore delle parti non utilizzate	3.501,00	140.294,40	0,00	0,00	143.795,40
Totale	3.501,00	316.515,55	770.000,00	20.000,00	1.110.016,55

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari ad € 590.787,12.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €61.262,00, 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 perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, non è stato accantonato alcun fondo.

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 €4.722,55.

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 € 9.893,04 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		577.012,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	130.505,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	114.798,01
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		331.709,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	924,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		330.784,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		21.880,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	323.658,07
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-301.777,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-301.777,81
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		598.892,88
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		130.505,14
Risorse vincolate nel bilancio		438.456,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		29.931,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		924,58
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		29.007,08

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	3.641.605,00	3.620.991,00	3.563.330,70	99,4%	98,4%
Titolo 2	1.267.025,00	1.375.115,00	1.339.236,97	108,5%	97,4%
Titolo 3	1.144.743,00	1.221.877,00	952.292,82	106,7%	77,9%
Titolo 4	16.047.475,00	17.681.325,35	2.007.220,03	110,2%	11,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	770.000,00	341.600,00	0,00	44,4%	0,0%
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.010.500,00	1.030.500,00	742.087,85	102,0%	72,0%
TOTALE	24.881.348,00	26.271.408,35	8.604.168,37	105,6%	32,8%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.777.558,00	6.445.086,95	5.341.193,41	111,6%	82,9%
Titolo 2	17.186.884,00	19.675.263,40	2.711.326,78	114,5%	13,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	402.111,00	402.111,00	398.474,41	100,0%	99,1%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.010.500,00	1.030.500,00	742.087,85	102,0%	72,0%
TOTALE	25.377.053,00	28.552.961,35	9.193.082,45	112,5%	32,2%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale del 10/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	149.134,40	145.328,00
FPV di parte capitale	257.106,05	948.418,04
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	406.240,45	1.093.746,04

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	144.292,81	149.134,40	145.328,00
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 *	144.292,81	149.134,40	145.328,00
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	345.783,03	257.106,05	948.418,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	345.783,03	42.049,02	948.418,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	215.057,03	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	126.296,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	19.032,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	145.328,00

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	3.620.991,00	3.563.330,70	2.697.613,79	75,70
Titolo II	1.375.115,00	1.339.236,97	1.098.357,71	82,01
Titolo III	1.221.877,00	952.292,82	752.422,34	79,01
Titolo IV	17.681.325,35	2.007.220,03	786.363,79	39,18
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	352.712,40	902,95	0,00	247.624,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	21.016,75	21.016,75	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	373.729,15	21.919,70	0,00	247.624,71

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 56.801,94	
Residui riscossi nel 2021	€ 25.706,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	31.095,63	54,74%
Residui della competenza	€ 351.809,45	
Residui totali	382.905,08	
FCDE al 31/12/2021	247.624,71	64,67%

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	134.866,59	81.629,39	98.801,78
Riscossione	134.866,59	81.629,40	98.801,78

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	134.866,59	81.629,39	98.801,78
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

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	500,00	2.000,00	553,03
riscossione	236,80	84,00	553,03
%riscossione	47,36	4,20	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	500,00	2.000,00	553,03
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	500,00	2.000,00	553,03
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	553,03
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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	935.219,74	923.414,36	-11.805,38
102	imposte e tasse a carico ente	91.738,00	92.583,56	845,56
103	acquisto beni e servizi	2.513.579,14	2.766.141,42	252.562,28
104	trasferimenti correnti	1.435.560,35	1.252.942,07	-182.618,28
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	218.083,62	197.523,86	-20.559,76
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.974,05	9.976,00	7.001,95
110	altre spese correnti	83.727,57	98.612,14	14.884,57
TOTALE		5.280.882,47	5.341.193,41	60.310,94

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	976.242,99	2.707.291,19	1.731.048,20
203	Contributi agli investimenti	65.434,27	0,00	-65.434,27
204	Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	4.032,59	4.032,59
TOTALE		1.041.677,26	2.711.323,78	1.669.646,52

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:

€ 18.653,12 contributo solidarietà alimentare

€ 8.265,56 contributo per centri estivi

€ 41.408,77 contributo compensativo Tosap, IMU turistico e TARI

€ 18.206,67 contributo funzioni fondamentali.

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

€ 4.855,60 sanificazione piscina e scuola

€ 24.000,00 servizio guardiania

€ 4.653,50 acquisto barriere per quarantena profughi

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

€ 79.106,65 fondi provenienti dalla gestione 2020

€ 35.691,96 fondi provenienti dalla gestione 2021

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 della legge 296/2006.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023 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'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	+	7.674.099,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	398.474,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	7.275.625,25

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

fondi provenienti dalla gestione 2020

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	249.333,09	218.083,62	197.523,86
Quota capitale	767.490,66	257.106,05	398.474,41
Totale fine anno	1.016.823,75	475.189,67	595.998,27

l'importo complessivo delle garanzie rilasciate a favore di terzi ammonta ad € 1.742.951,42.

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.

Non c'è coincidenza col Consorzio Adamello Ski

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	37.792.625,35	36.644.478,90	1.148.146,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.984.265,50	6.038.704,34	945.561,16
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	44.776.890,85	42.683.183,24	2.093.707,61
A) PATRIMONIO NETTO	24.048.488,96	24.190.067,43	-141.578,47
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	71.155,04	76.797,92	-5.642,88
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.722,50	0,00	4.722,50
D) DEBITI	11.971.425,02	11.201.055,58	770.369,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.681.099,33	7.215.262,31	1.465.837,02
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	44.776.890,85	42.683.183,24	2.093.707,61
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.093.743,04	406.240,45	687.502,59

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

Qualora l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.203.818,37	6.659.612,36	-455.793,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.589.483,71	6.661.669,79	-72.186,08
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-188.183,27	-208.116,91	19.933,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	44.592,52	60.995,41	-16.402,89
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	450.360,96	288.780,71	161.580,25
IMPOSTE	62.683,31	63.482,96	-799,65
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-141.578,44	76.118,82	-217.697,26

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 TUJEL, 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.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non risultano irregolarità non sanate, rilievi e considerazioni.

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

Dott. Agostino Pozzoli



