

# COMUNE DI MONNO

Provincia di Brescia

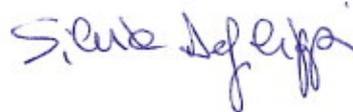
## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA DEFILIPPI



**Comune di Monno**  
**Organo di revisione**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Monno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monno, 25 maggio 2022

L'Organo di revisione  
(Dott.ssa Silvia Defilippi)



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Silvia Defilippi, **Revisore Unico nominato** con delibera dell'organo consiliare;

- ◆ ricevuta in data 10/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti n. 8 variazioni di bilancio:

- n. 2 variazioni di bilancio in sede di rendiconto per la creazione degli stanziamenti relativi al FPV
- n. 1 variazione di cassa a seguito del rendiconto per l'adeguamento degli stanziamenti a seguito del riaccertamento dei residui del rendiconto 2020
- variazione di bilancio n. 1 approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 24/04/2021 e ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 03/06/2021
- variazione di bilancio n. 2 approvata dal Consiglio Comunale n. 16 del 03/06/2021
- variazione di bilancio n. 3 approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 20 del 12/06/2021 e ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 28/06/2021
- variazione di bilancio n. 4 approvata dal Consiglio Comunale n. 25 del 28/07/2021
- variazione di bilancio n. 5 approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 13/11/2021 e ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 29/12/2021
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Monno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 526 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero 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), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

### Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 210.149,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 210.149,87

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	30.602,64	234.369,60	210.149,87
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa e non ha disposto l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

#### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+ )	
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(- )	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+ )	1.141.049,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	760.446,76
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	)	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.368,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	)	106.906,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
	)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>248.327,35</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	41.781,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	32.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>257.608,55</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7905,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	)	
	(-)	2.143,99
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	)	<b>251.846,72</b>

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(- )	150.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>101.846,72</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+ )	115.979,31
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+ )	239.422,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+ )	881.613,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(- )	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(- )	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(- )	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(- )	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(- )	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+ )	32.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(- )	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(- )	584.292,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(- )	652.840,55
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(- )	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+ )	25368,80
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+ )	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>57.750,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(- )	27.500,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(- )	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>30.250,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(- )	27.500,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.750,00</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+ )	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+ )	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+ )	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(- )	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(- )	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(- )	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>315.358,55</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		<b>35.405,82</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>2.143,99</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>282.096,72</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>177.500,00</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>104.596,72</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>257.608,55</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(- )	41.781,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(- )	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(- )	7.905,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(- )	150.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(- )	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>57.921,53</b>

**Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 22 giorni.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 282.096,72, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 104.596,72 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 320.379,24
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 35.405,82
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	- € 2.143,99
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>€ 287.117,41</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 287.117,41
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 177.500,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>€ 109.617,41</b>

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	571.016,55
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	239.422,04
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	652.840,55
	-
<b>SALDO FPV</b>	413.418,51
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.320,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.527,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	53.722,13
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	49.514,80
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	571.016,55
	-
<b>SALDO FPV</b>	413.418,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	49.514,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	162.781,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	83.858,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>453.752,35</b>

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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>	340.450,00	304.721,59	274.035,78	0,89
<b>Titolo II</b>	87.890,00	65.106,17	45.054,13	0,69
<b>Titolo III</b>	658.450,00	771.221,48	419.499,10	0,54
<b>Titolo IV</b>	772.300,00	821.613,17	294.785,50	0,36
<b>Titolo V</b>				

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	2021
FPV – parte corrente	€ 0,00
FPV – parte capitale	€ 652.840,55

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 320.925,84	€ 239.422,04	€ 652.840,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 320.925,84	€ 89.595,08	€ 652.840,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 149.826,96	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV non è stato attivato per le spese correnti.

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 453.752,35 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				234.369,60
RISCOSSIONI	+	441.901,85	1.165.731,33	1.597.633,18
PAGAMENTI	-	455.968,64	1.165.884,27	1.621.852,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			210.149,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			210.149,87
RESIDUI ATTIVI	+	401.435,03	989.657,96	1.391.092,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base delle stime del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	86.161,49	408.488,47	494.649,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			652.840,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>	<b>=</b>			<b>453.752,35</b>
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo contenzioso				150.000,00
Altri accantonamenti				57.930,69
Fondo crediti dubbia esigibilità				14.738,30
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>222.668,99</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				48.874,81
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>48.874,81</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>2.750,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>179.458,55</b>
<b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto</b>				<b>0,00</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(a)-(b)+(c)+(d)
<b>Fondo contenzioso</b>						
20031.10.0003	Accantonamento al fondo accantonamento per rischi da contenzioso	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
20021.10.0001	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	8.091,70	0,00	6.736,60	0,00	14.738,30
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>8.091,70</b>	<b>0,00</b>	<b>6.736,60</b>	<b>0,00</b>	<b>14.738,30</b>
<b>Altri accantonamenti</b>						
10052.05.0001	Trasferimento alla Comuni Montana per la manutenzione straordinaria della strada intercomunale S. Bizio-Costa di Estivo	0,00	0,00	27.500,00	27.500,00	56.000,00
20001.10.0001	Accantonamento per i rinvii contrattuali dei dipendenti comunali	400,00	0,00	200,00	0,00	600,00
20001.10.0002	Accantonamento per il trattamento di fine mandato del Cirillo	1.361,47	0,00	669,22	0,00	2.030,69
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>1.761,47</b>	<b>0,00</b>	<b>28.369,22</b>	<b>27.500,00</b>	<b>57.630,69</b>
<b>Totale</b>		<b>9.753,17</b>	<b>0,00</b>	<b>35.405,82</b>	<b>177.500,00</b>	<b>222.668,99</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di entrata	denominazione	Capitolo di spesa esigibile	denominazione	Risorse vincolate al 31/12/2021	Risorse vincolate approvate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impieghi ex art. 109 D.L. 34/2020 in relazione all'emergenza COVID-19	Fondo per vincoli finanziari da entrate dell'esercizio 2021 e da quote vincolate del r.l. di ammi.	Consolidazione in merito all'impiego di eliminazione vincolo su quote r.l. ammi (A) e quote di risultato passato fin. da risorse vincolate (C)	Consolidazione in merito all'impiego di eliminazione vincolo su quote r.l. ammi (A) e quote di risultato passato fin. da risorse vincolate (C) non netto	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(F)-(D)-(E)+(G)	(F)-(C)-(D)+(G)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
20101.01.0007	Trattamenti sanitari ex art. 109 D.L. 34/2020 in relazione all'emergenza COVID-19	791	791	79.210,00	20.200,00	1.000,00	31.300,00	0,00	0,00	0,00	-2.143,99	46.874,81
Totale Vincoli derivanti dalla legge												
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
20101.01.0006	Trattamenti sanitari previsti per i Comuni delle aree interne a sostegno delle attività economiche	14541.04.0010	Contributo valore sul Fondo di sostegno alle aree interne ai Comuni delle aree interne	12.510,00	12.510,00	18.710,00	31.575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.01.0008	Trattamenti sanitari per la sanificazione e disinfezione in relazione all'emergenza COVID-19	01251.03.0006	Spese per servizi a servizi per igienizzazione del territorio comunale in relazione all'emergenza COVID-19	1.571,20	1.871,20	0,00	1.571,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti												
<b>Totale</b>												
				92.890,00	41.291,20	18.880,00	63.276,20	0,00	0,00	0,00	-2.143,99	46.874,81

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di entrata	denominazione	Capitolo di spesa corrente	denominazione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impieghi ex art. 109 D.L. 34/2020 in relazione all'emergenza COVID-19	Fondo per vincoli finanziari da entrate dell'esercizio 2021 e da quote vincolate del r.l. di ammi.	Consolidazione in merito all'impiego di eliminazione vincolo su quote r.l. ammi (A) e quote di risultato passato fin. da risorse vincolate (C)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(E)-(C)-(D)+(G)
400001.0001	Impieghi per amministrazione di aree e territori comunali	791	791	0,00	2.750,00	0,00	0,00	0,00	2.750,00
<b>Totale</b>									
				0,00	2.750,00	0,00	0,00	0,00	2.750,00
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (G)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (H = Totale F - G)					2.750,00

B) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>38.179,79</b>	<b>246.639,51</b>	<b>453.752,35</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
<b>Parte accantonata (B)</b>	<b>22.524,24</b>	<b>9.763,17</b>	<b>222.668,99</b>
<b>Parte vincolata (C)</b>		<b>92.800,00</b>	<b>48.874,81</b>
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>2.750,00</b>
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>15.655,55</b>	<b>144.076,34</b>	<b>179.458,55</b>

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.



## Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FC DE	F.do passivo	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ent	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 121.000,00	€ 121.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 41.781,20					€ 28.200,00	€ 13.581,20	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 83.858,31	€ 23.076,34	€ 8.001,70	€ -	€ 1.761,47	€ 51.018,80	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 30/04/2022, "Preso atto che però la delibera è stata approvata in data 30/04/2022 senza il parere del revisore, il parere rilasciato successivamente a tale data è stato rilasciato con la raccomandazione della riapprovazione del riaccertamento con una delibera di giunta appositamente convocata".

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

**È stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 30/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	847.544,21	441.901,85	401.435,03	- 4.207,33
Residui passivi	595.852,26	455.968,64	86.161,49	- 53.722,13

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 5.527,33	€ 23.021,77
Gestione corrente vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 27.485,36
Gestione servizi c/terzi	€ 0,00	€ 3.215,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 5.527,33</b>	<b>€ 53.722,13</b>

In sede di riaccertamento si è inoltre provveduto all'integrazione di un accertamento in parte corrente relativo ai dividendi dell'anno 2020 della società partecipata Azienda Elettrica Ogliolo srl per € 1.320,00.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 0,00	€ 3.850,04	€ 159.448,17	€ 2.440,89	€ 179,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 3.850,04	€ 157.007,28		
	% riscossione		100 %	<b>98,47 %</b>		
Tarsu – Tia	Residui iniziali	€ 5.583,88	€ 62.747,91	€ 70.234,00	€ 21.743,63	€ 1.602,62

<b>- Tari</b>	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.977,88	€ 61.196,56	€ 50.647,72		
	% riscossione	89,14 %	97,52 %	<b>72,11 %</b>		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	€ 1.808,10	€ 11.427,13	€ 45.096,70	€ 8.648,42	€ 1.507,04
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.808,10	€ 9.948,81	€ 37.926,60		
	% riscossione	100 %	87,06 %	<b>84,10 %</b>		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	€ 10.045,75	€ 43.688,33	€ 44.998,48	€ 46.201,42	€ 8.050,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.777,51	€ 41.960,63	€ 919,88		
	% riscossione	97,33 %	96,05 %	<b>2,04 %</b>		
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.882,69	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.882,69		
	% riscossione			<b>100 %</b>		

Il servizio di Polizia Locale è gestito in forma associata dall'Unione dei Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica che gestisce per conto dei Comuni associati l'introito delle sanzioni al Codice della Strada.

Nel consuntivo 2021 non risultano in essere residui precedenti all'annualità 2019.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 14.738,30

### **Fondi spese e rischi futuri**

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, pari ad euro 2.330,69.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.361,47
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 969,22
- utilizzi	€ 0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.330,69</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 150.000,00 per fondo contenzioso.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	304.721,59	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	65.106,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	771.221,48	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019</b>	<b>1.141.049,24</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>114.104,92</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	54.505,35	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>59.599,57</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>54.505,35</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100</b>		<b>4,77%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.740.462,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.740.462,94</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.992.627,98	1.891.389,78	1.787.369,27
Nuovi prestiti (+)			60.000,00
Prestiti rimborsati (-)	101.238,20	104.020,51	106.906,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.891.389,78</b>	<b>1.787.369,27</b>	<b>1.740.462,94</b>

Accensione nuovo mutuo di euro 60.000

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	60.173,48	57.391,17	54.505,35
Quota capitale	101.238,20	104.020,51	106.906,33
<b>Totale fine anno</b>	<b>161.411,68</b>	<b>161.411,68</b>	<b>161.411,68</b>

L'ente nel 2021 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 315.358,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 282.096,72
- W3 (equilibrio complessivo): € 104.596,72

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### **Entrate**

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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

Nell'anno 2021 si è optato di non intraprendere attività di recupero da evasione tributaria alla luce della delicata situazione emergenziale da COVID-19.

### **IMU**

Nel 2021 è stata accertata la somma di euro 159.448,17.

	<b>Importo</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.850,04
Residui riscossi nel 2021	€ 3.850,04
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00
Residui al 31/12/2021	€ 0,00
Residui della competenza	€ 2.440,89
Residui totali	€ 2.440,89
FCDE al 31/12/2021	€ 179,91

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

L'accertamento è stato pari ad euro 70.234,00.

	<b>Importo</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 68.331,79
Residui riscossi nel 2021	€ 66.174,44
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00
Residui al 31/12/2021	€ 2.157,35
Residui della competenza	€ 19.586,28
Residui totali	€ 21.743,63
FCDE al 31/12/2021	€ 1.602,92

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	14.800,08	10.100,08	22.882,69
Riscossione	14.800,08	10.100,08	22.882,69

Non sono state destinate percentuali del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Con deliberazione del consiglio comunale n. 11 del 29/04/2011 il comune di Monno ha trasferito in capo all'Unione dei comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica il servizio di polizia locale.

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

#### **FITTI ATTIVI**

Nel 2021 è stata accertata la somma di euro 45.096,70.

	Importo
Residui attivi al 1/1/2021	€ 13.235,23
Residui riscossi nel 2021	€ 11.756,91
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00
Residui al 31/12/2021	€ 1.478,32
Residui della competenza	€ 7.170,10
Residui totali	€ 8.648,42
FCDE al 31/12/2021	€ 1.507,04

### **Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che i ristori specifici di spesa sono stati utilizzati pertanto al 31/12/2021 non è stato effettuato alcun vincolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021
101	redditi da lavoro dipendente	67.173,97
102	imposte e tasse a carico ente	5.488,24
103	acquisto beni e servizi	254.090,21
104	trasferimenti correnti	316.057,18
105	trasferimenti di tributi	
106	fondi perequativi	

107	interessi passivi	54.505,35
108	altre spese per redditi di capitale	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.146,50
110	altre spese correnti	62.985,31
<b>TOTALE</b>		<b>760.446,76</b>

### Spese in c/capitale

Le spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate evidenziano:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	546.202,52
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	
203	Contributi agli investimenti	12.721,45
204	Altri trasferimenti in conto capitale	25.368,80
205	Altre spese in conto capitale	
<b>TOTALE</b>		<b>584.292,77</b>

### Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	122.588,76	64.173,97
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	9.094,68	4.164,04
Altre spese: convenzioni	16.492,51	29.983,57
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>148.175,95</b>	<b>98.321,58</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>2.181,60</b>	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet. artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>145.994,35</b>	<b>98.321,58</b>

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, 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.

Per quanto riguarda le note asseverate sono presenti quelle ricevute dalle società SIV, SOSVAV e dal gruppo VCS.

La società Azienda Elettrica Ogliolo non ci ha ancora restituito l'asseverazione e l'Ente ha provveduto a sollecitarla.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con delibera n.29 del 29/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

## **ELENCO DELLE GARANZIE SUSSIDIARIE DELIBERATE DAL COMUNE DI MONNO**

Il Comune di Monno ha deliberato nel 2016 una garanzia sussidiaria in favore dell'Unione dei Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica per il mutuo dei lavori di riqualificazione delle vie del centro storico per € 471.300,00 (con un residuo al 31/12/2020 di € 404.117,17) per anni 20 con inizio ammortamento 01/07/2017.

### **LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

Il Comune di Monno si è avvalso dell'esonero, disposto dai commi 2-ter e 2-quater dell'articolo 57 del D.Lgs. n. 124 del 26 ottobre 2019, relativo all'obbligo della tenuta della contabilità economico-patrimoniale in deroga a quanto previsto dal comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs 267/2000 per gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del

d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## CONCLUSIONI

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

Monno, 25 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT.SSA SILVIA DEFILIPPI)

*Silvia Defilippi*