Comune di Bergantino
Provincia di Rovigo

Verbale del 07/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 50 del 28/12/2020, 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.

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 (rappresentate nella check-list).

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL
Montebelluna, lì 07/04/2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Manuel Agostinetto

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Sommario

PREMESSA 3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA 4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA 11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 18
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 19
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**Errore. segnalibro non è definito.** II
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI 19

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

PREMESSA

Il Comune di Bergantino registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2470 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 o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **sono segnalati** errori comunque non 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.

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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)	416.193,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	416.193,58
Differenza	**0,00**

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale del 26/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale del 18/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale del 18/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale del 14/02/2022

Con verbale del 14/02/2022 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 il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2021, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

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	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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 14/02/2022 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 = 56,33 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 67,75 %

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

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				30.500,94	44.784,35	226.283,54	301.568,83
Titolo 2					725,90	63.222,33	63.948,23
Titolo 3				22.591,49	75.672,51	56.431,37	154.695,37
Titolo 4		27.000,00			12.369,00	351.894,40	391.263,40
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	61.121,79				0,00	0,00	61.121,79
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	4.707,80	4.707,80
Totale	**61.121,79**	**27.000,00**	**0,00**	**53.092,43**	**133.551,76**	**702.539,44**	**977.305,42**

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			2.715,00	634,40	57.572,35	287.524,40	348.446,15
Titolo 2				16.000,00	6.636,86	174.881,27	197.518,13
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					698,90	39.870,85	40.569,75
Totale	**0,00**	**0,00**	**2.715,00**	**16.634,40**	**64.908,11**	**502.276,52**	**586.534,03**

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			275.301,96
RISCOSSIONI	450.541,25	3.541.773,08	3.992.314,33
PAGAMENTI	379.789,45	3.471.633,26	3.851.422,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			416.193,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			416.193,58
RESIDUI ATTIVI	274.765,98	702.539,44	977.305,42
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	84.257,51	502.276,52	586.534,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			18.057,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**788.907,20**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	270.402,74
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	19.500,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	18.057,77
SALDO FPV	1.442,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	74.447,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	96.562,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.115,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	270.402,74
SALDO FPV	1.442,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.115,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	189.333,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	305.613,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	788.907,20

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	107.329,17	494.946,68	788.907,20
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	536.788,33	518.154,15	507.855,14
Parte vincolata (C)	17.039,60	196.181,25	130.212,20
Parte destinata agli investimenti (D)	26.368,89	21.872,96	17.799,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-472.867,65	-241.261,68	133.040,59

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero della quota di disavanzo da riaccertamento straordinario;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	796.240,72
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	185.789,50
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	**610.451,22**
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	-65.513,59
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d) (solo se valore positivo)	**-675.964,81**

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera……			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	636.992,58	610.451,22	26.541,36	26.541,36	0,00
Disavanzo tecnico al 31.12….			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	**636.992,58**	**610.451,22**	**26.541,36**	**26.541,36**	**0,00**

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVAZNO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera……					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	610.451,22	26.541,36	26.541,36	26.541,36	530.827,15
Disavanzo tecnico al 31.12….					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	**610.451,22**	**26.541,36**	**26.541,36**	**26.541,36**	**0,00**

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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*
	518.154,15	196.181,25	21.872,96	-241.261,68	**494.946,68**
Copertura dei debiti fuori bilancio					**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio					**0,00**
Finanziamento spese di investimento					**0,00**
Finanziamento di spese correnti non permanenti					**0,00**
Estinzione anticipata dei prestiti					**0,00**
Altra modalità di utilizzo					**0,00**
Utilizzo parte accantonata					**0,00**
Utilizzo parte vincolata		173.577,33			**173.577,33**
Utilizzo parte destinata agli investimenti			15.756,06		**15.756,06**
Valore delle parti non utilizzate	518.154,15	22.603,92	6.116,90	-241.261,68	**305.613,29**
Totale	**518.154,15**	**196.181,25**	**21.872,96**	**-241.261,68**	**494.946,68**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	187.847,00	0,00	0,00	330.307,15	**518.154,15**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	187.847,00	0,00	0,00	330.307,15	**518.154,15**
Totale	**187.847,00**	**0,00**	**0,00**	**330.307,15**	**518.154,15**

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	*Totale*
	179.141,65	0,00	17.039,60	0,00	**196.181,25**
Utilizzo parte vincolata	173.577,23	0,00	0,00	0,00	**173.577,23**
Valore delle parti non utilizzate	5.564,42	0,00	17.039,60	0,00	**22.604,02**
Totale	**179.141,65**	**0,00**	**17.039,60**	**0,00**	**196.181,25**

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.

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate: accertamenti IMU, accertamenti TASI, TARI, sanzioni da codice della strada (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 167.109,98.

Fondo anticipazione liquidità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione.

Fondo contenzioso

Nessun accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.048,87.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 0,00*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -10 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 19.745,45 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Nel corso dell'esercizio il Comune **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo previste. Il Revisore Unico ha verificato che il Comune **ha** nella relazione al rendiconto i prospetti relativi all'analisi del disavanzo nelle sue diverse componenti

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

evidenziando l'eventuale maggiore recupero e le modalità di proseguimento del piano di rientro.

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		**409.947,08**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.438,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	125.044,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**274.464,50**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-20.737,02
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**295.201,52**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**24.689,92**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**24.689,92**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**24.689,92**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**434.637,00**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		10.438,01
Risorse vincolate nel bilancio		125.044,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**299.154,42**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-20.737,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**319.891,44**

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:
W1 è positivo
W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune ha effettuato la ricognizione, con esito negativo, dei debiti fuori bilancio.
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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	1.629.900,08	1.691.781,71	1.683.879,84	103,8%	99,5%
Titolo 2	348.554,00	607.652,59	575.742,55	174,3%	94,7%
Titolo 3	331.200,00	278.064,00	253.803,66	84,0%	91,3%
Titolo 4	39.451,89	903.038,47	881.182,26	2289,0%	97,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.644.000,00	1.645.000,00	0,00	100,1%	0,0%
TOTALE	6.993.105,97	8.125.536,77	3.394.608,31	116,2%	41,8%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.104.112,72	2.575.541,09	2.103.048,61	122,4%	81,7%
Titolo 2	39.451,89	933.794,53	887.248,40	2366,9%	95,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	495.950,84	153.493,18	133.908,56	30,9%	87,2%
Titolo 5	3.000.000,00	3.000.000,00	279.192,26	100,0%	9,3%
Titolo 7	1.644.000,00	1.645.000,00	570.511,95	100,1%	34,7%
TOTALE	7.283.515,45	8.307.828,80	3.973.909,78	114,1%	47,8%

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 14/02/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	19.500,00	18.057,77
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	19.500,00	18.057,77

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**14.652,48**	**19.500,00**	**18.057,77**
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 *	14.652,48	19.500,00	18.057,77
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	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	**0,00**	**0,00**	**0,00**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	18.057,77
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	**18.057,77**

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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	1.691.781,71	1.683.879,84	1.457.596,30	86,56
Titolo II	607.652,59	575.742,55	512.520,22	89,02
Titolo III	278.064,00	253.803,66	197.372,29	77,77
Titolo IV	903.038,47	881.182,26	529.287,86	60,07
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	77.816,00	17.816,00	9.913,76	42.848,91
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	77.816,00	17.816,00	9.913,76	42.848,91

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 19.992,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 11.058,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	8.933,25	44,68%
Residui della competenza	€ 60.000,00	
Residui totali	68.933,25	
FCDE al 31/12/2021	42.848,91	62,16%

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	8.234,87	8.034,46	36.937,23
Riscossione	8.234,87	8.034,46	36.937,23

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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	2.020.616,75	2.048.676,43	2.103.048,61
% 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	120.000,00	134.200,00	50.000,00
riscossione	90.900,00	70.200,00	24.000,00
%riscossione	**75,75**	**52,31**	**48,00**

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	120.000,00	66.306,62	52.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	**120.000,00**	**66.306,62**	**52.000,00**
destinazione a spesa corrente vincolata	60.000,00	33.153,32	15.601,20
% per spesa corrente	**50,00%**	**50,00%**	**30,00%**
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	15.000,00
% per Investimenti	**0,00%**	**0,00%**	**28,85%**

L'ente **ha provveduto** all'invio delle 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	416.545,70	477.558,28	61.012,58
102	imposte e tasse a carico ente	41.569,36	40.864,85	-704,51
103	acquisto beni e servizi	1.119.871,82	1.134.310,34	14.438,52
104	trasferimenti correnti	289.761,30	291.143,43	1.382,13
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	109.902,18	126.514,11	16.611,93
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	22.487,76	8.875,12	-13.612,64
110	altre spese correnti	48.568,31	23.782,48	-24.785,83
	TOTALE	**2.048.706,43**	**2.103.048,61**	**54.342,18**

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	203.456,40	872.744,78	669.288,38
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	1.003,62	1.003,62
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	13.500,00	13.500,00
	TOTALE	203.456,40	887.248,40	683.792,00

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:
Fondo esercizio funzioni fondamentali: € 14.370,61
Ristori minori entrate IMU: € 14.120,00
Ristori COSAP/TOSAP: € 4.093
Fondo sostegno attività economiche: € 14.657,00
Fondo solidarietà alimentare: € 10.446,00
Fondo agevolazioni TARI utenze non domestiche: € 25.483,00
Fondo centri estivi: € 4.342,00

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:
€ 173.577,33, di cui € 67.527,00 utilizzate come da certificazione.

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

€ 120.420,94 per fondi non utlizzati.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	527.871,28	477.558,28
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	34.991,70	28.995,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	562.862,98	506.553,84
(-) Componenti escluse (B)	37.733,90	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	525.129,08	506.553,84

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.

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**0,00**

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	0,00	0,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

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	14.122.489,83	13.978.382,03	144.107,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.161.267,23	760.965,63	400.301,60
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**15.283.757,06**	**14.739.347,66**	**544.409,40**
A) PATRIMONIO NETTO	8.247.862,61	7.984.718,08	263.144,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	336.696,29	330.307,15	6.389,14
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.048,87	0,00	4.048,87
D) DEBITI	5.970.757,30	6.006.138,63	-35.381,33
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	724.391,99	418.183,80	306.208,19
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**15.283.757,06**	**14.739.347,66**	**544.409,40**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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. La stessa **contiene** i criteri di valutazione.

9. 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

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

Comune di Bergantino Prot. n. 0003109 del 12-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6