

COMUNE DI LOGRATO		
05 APR. 2022		
N. PROT.	CAT.	CL.
3232	4	2
FASC.		

Comune di LOGRATO

Provincia di BRESCIA

Verbale n. 4 del 05/04/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che ad oggi non risultano pervenuti rilievi da parte della Corte dei Conti.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL, la relazione viene elaborata presso lo Studio del Revisore a causa della pandemia in corso e delle misure di limitazione agli spostamenti personali a causa del rischio Covid ancora in essere alla data della presente relazione.

Brescia, lì 05 aprile 2022

IL REVISORE UNICO  
Dott.ssa Cristina Renna

Firmato digitalmente da: Cristina Renna  
Data: 05/04/2022 13:52:00

## 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 .....	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	18
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	19
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	20
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	21
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	21
10. CONCLUSIONI .....	21

## **PREMESSA**

Il Comune di Lograto registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.798 abitanti.

La sottoscritta Cristina Renna Revisore Unico del Comune di Lograto, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 30/11/2021,

◆ Ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 28/03/2022, 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;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

◆ Ricevuta la proposta di delibera consiliare e i pareri di regolarità tecnica e contabile;

◆ 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"

Al riguardo non sono segnalati errori.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Bassa Bresciana Occidentale;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato con decreto sindacale n. 1 del 25 gennaio 2019 il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti fuori bilancio così come dichiarato dai relativi

responsabili;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

## **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:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)			2.019.645,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)			2.019.645,39
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n.2 del 01/03/2022

Con verbale n. 2 del 01/03/2022 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.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il Comune al 31/12/2021 non si è dotato della cassa vincolata; provvederà nel corso del 2022 con apposita variazione.

## **2. LA GESTIONE IN C/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. 19 del 10/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione n.2 dell'08 marzo 2022.

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 2018 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

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

Residui Attivi	2016 e prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	0,00	27,62	33.096,73	94.123,54	90.440,97	245.605,70	463.294,56
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	6.176,32	75.056,76	81.233,08
TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	2.976,71	153.633,03	156.609,74
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208.871,00	208.871,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	1,38	1.654,85	1.867,54	194,32	3.662,39	7.380,48
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>29,00</b>	<b>34.751,58</b>	<b>95.991,08</b>	<b>99.788,32</b>	<b>686.828,88</b>	<b>917.388,86</b>

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

Residui Passivi	2016 e prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
	0,00	0,00	0,00	14.411,11	15.379,46	607.571,33	637.361,90
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	10.202,09	137.570,59	147.772,68
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	3.692,79	3.358,06	3.526,77	6.534,70	136,47	28.346,86	45.595,65
<b>TOTALE</b>	<b>3.692,79</b>	<b>3.358,06</b>	<b>3.526,77</b>	<b>20.945,81</b>	<b>25.718,02</b>	<b>773.488,78</b>	<b>830.730,23</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.844.091,10
RISCOSSIONI	604.318,78	2.792.780,81	3.397.099,59
PAGAMENTI	648.037,66	2.573.507,64	3.221.545,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.019.645,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.019.645,39
RESIDUI ATTIVI	230.559,98	686.828,88	917.388,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	57.241,45	773.488,78	830.730,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			51.688,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.113.671,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>940.943,83</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	132.613,27
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	900.256,72
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.165.360,19
<b>SALDO FPV</b>	-265.103,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	29.135,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	32.630,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	3.494,72
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	132.613,27
<b>SALDO FPV</b>	-265.103,47
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	3.494,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	447.081,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	622.858,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>940.943,83</b>

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>				
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	905.568,42	1.114.912,86	1.069.939,31	940.943,83
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>				
Parte accantonata (B)	369.234,51	408.786,43	393.910,52	482.923,77
Parte vincolata (C)	437.563,14	419.366,34	517.707,43	360.446,21
Parte destinata agli investimenti (D)	52.734,36	76.552,36	48.305,25	11.887,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	46.036,41	210.207,73	110.016,11	85.686,19

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	393.910,52	519.930,87	48.305,25	107.792,67	1.069.939,31
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				107.206,00	107.206,00
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		291.569,98			291.569,98
Utilizzo parte destinata agli investimenti			48.305,25		48.305,25
Valore delle parti non utilizzate	393.910,52	228.360,89	0,00	586,67	622.858,08
<b>Totale</b>	<b>393.910,52</b>	<b>519.930,87</b>	<b>48.305,25</b>	<b>107.792,67</b>	<b>1.069.939,31</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	265.000,00	67.301,06	0,00	61.609,46	393.910,52
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	265.000,00	67.301,06	0,00	61.609,46	393.910,52
<b>Totale</b>	<b>265.000,00</b>	<b>67.301,06</b>	<b>0,00</b>	<b>61.609,46</b>	<b>393.910,52</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	271.610,04	158.071,58	0,00	90.249,25	519.930,87
Utilizzo parte vincolata	55.209,05	155.860,93	0,00	80.500,00	291.569,98
Valore delle parti non utilizzate	216.400,99	2.210,65	0,00	9.749,25	228.360,89
<b>Totale</b>	<b>271.610,04</b>	<b>158.071,58</b>	<b>0,00</b>	<b>90.249,25</b>	<b>519.930,87</b>

Utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente

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.

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.

#### **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

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 entrate TITOLI 1 ed è pari a € 340.000,00.

#### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 340.000,00

In sede di approvazione del Rendiconto 2021 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 67.301,06, 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.

L'Organo di revisione 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 €. 2.891,47.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 75.622,71 per

- indennità di fine mandato del sindaco per €. 2.891,47
- canoni pubblica illuminazione per €. 41.583,72;
- ritenute contrattuali Citelum per €. 4.787,52
- rinnovi contrattuali per €. 26.360,00.

## **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>238.005,37</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	57.825,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	125.695,64
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>54.484,73</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	31.188,25
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>23.296,48</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>76.585,66</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>76.585,66</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>76.585,66</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>314.591,03</b>

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		57.825,00
Risorse vincolate nel bilancio		125.695,64
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>131.070,39</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		31.188,25
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>99.882,14</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:  
W1 (risultato di competenza) ammonta a € 314.591,03  
W2 (equilibrio di bilancio) ammonta a €131.070,39  
W3 (equilibrio complessivo) ammonta a € 99.882,14

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha dovuto provvedere al riconoscimento di alcun debito fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano ~~o si rilevano~~ 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
<b>Titolo 1</b>	1.671.081,00	1.650.472,53	1.639.115,90	98,8%	99,3%
<b>Titolo 2</b>	156.728,00	380.109,19	320.743,64	242,5%	84,4%
<b>Titolo 3</b>	539.310,00	624.861,16	582.463,87	115,9%	93,2%
<b>Titolo 4</b>	533.000,00	709.754,00	588.312,01	133,2%	82,9%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0%	0%
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0%	0%
<b>Titolo 7</b>	25.823,00	25.823,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	769.000,00	769.000,00	348.974,20	100,0%	45,4%
<b>TOTALE</b>	<b>3.694.942,00</b>	<b>4.160.019,88</b>	<b>3.479.609,62</b>	<b>112,6%</b>	<b>83,6%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	2.350.619,00	2.823.396,57	2.421.165,93	120,1%	85,8%
<b>Titolo 2</b>	533.000,00	1.855.433,37	543.734,07	348,1%	29,3%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0%	0%
<b>Titolo 4</b>	16.500,00	33.704,89	33.122,22	204,3%	98,3%
<b>Titolo 5</b>	25.823,00	25.823,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	769.000,00	769.000,00	348.974,20	100,0%	45,4%
<b>TOTALE</b>	<b>3.694.942,00</b>	<b>5.507.357,83</b>	<b>3.346.996,42</b>	<b>149,1%</b>	<b>60,8%</b>

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 in sede di riaccertamento ordinario.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/20</b>	<b>31/12/20</b>	<b>31/12/21</b>
FPV di parte corrente	43.418,46	65.308,60	51.688,54
FPV di parte capitale	319.314,83	834.948,12	1.113.671,65
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>362.733,29</b>	<b>900.256,72</b>	<b>1.165.360,19</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>47.297,92</b>	<b>43.418,46</b>	<b>65.308,60</b>	<b>51.688,54</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	47.297,92	43.418,46	13.000,00	9.973,02
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	52.308,60	41.715,52
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	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	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	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	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	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>522.615,86</b>	<b>319.314,83</b>	<b>834.948,12</b>	<b>1.113.671,65</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	522.615,86	319.314,83	834.948,12	507.313,62
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	606.358,03
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	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	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	37.909,12
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	3.806,40
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	9.973,02
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>51.688,54</b>

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)
<b>Titolo I</b>	1.650.472,53	1.639.115,90	1.393.510,27	85,02
<b>Titolo II</b>	380.109,19	320.743,64	245.685,88	76,60
<b>Titolo III</b>	624.861,16	582.463,87	428.830,84	73,62
<b>Titolo IV</b>	709.754,00	588.312,01	379.441,01	64,50
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

#### Recupero evasione:

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (comp+res)	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021 (previsione)	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	160.866,00	93.520,28	30.000,00	200.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	13.288,00	13.288,00	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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>200.000,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	186.604,42	
Residui riscossi nel 2021	70.879,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	115.724,47	62,01%
Residui della competenza	138.225,67	
Residui totali	253.950,14	
FCDE al 31/12/2021	200.000,00	78,75%

### **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>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	€ 158.057,10	€ 103.073,38	62.014,01	184.419,58
Riscossione	€ 158.057,10	€ 103.073,38	62.014,01	184.419,58

La destinazione è stata interamente al titolo 2° della spesa (nessuna quota al titolo 1° della spesa).

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>				
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
importo	0,00	0,00	0,00	0
Spese correnti	2.156.323,55	2.229.328,91	2.160.622,99	2.421.165,93
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

L'Ente fa parte, insieme ad altri cinque Comuni, dell'Unione dei Comuni Lombarda Bassa Bresciana Occidentale, alla quale è stata trasferita la funzione di polizia locale dal 1.3.2013. Con decorrenza 1.1.2015, l'Unione BBO gestisce direttamente i proventi violazione codice della strada, a parziale finanziamento della funzione di Polizia Locale.

L'Unione dei Comuni Lombarda Bassa Bresciana Occidentale provvede 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:

<b>Macroaggregati spesa corrente</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>variazione</b>
101 redditi da lavoro dipendente	512.781,49	506.572,67	-6.208,82
102 imposte e tasse a carico ente	34.228,72	33.613,79	-614,93
103 acquisto beni e servizi	1.223.440,40	1.339.136,17	115.695,77
104 trasferimenti correnti	273.082,93	429.449,06	156.366,13
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	3.070,20	2.664,23	-405,97
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	77.970,78	65.105,78	-12.865,00
110 altre spese correnti	36.048,47	44.624,23	8.575,76
<b>TOTALE</b>	<b>2.160.622,99</b>	<b>2.421.165,93</b>	<b>260.542,94</b>

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	615.818,91	533.625,12	-82.193,79
203	Contributi agli investimenti	1.190,54	10.108,95	8.918,41
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.105,66	0,00	-1.105,66
<b>TOTALE</b>		<b>618.115,11</b>	<b>543.734,07</b>	<b>-74.381,04</b>

### **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

Ai sensi dell'art.39 c.2 del D.L.104/2020, nell'esercizio 2021 l'ente era soggetto all'obbligo di certificazione circa l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali attribuito dal D.L.34/2020 e dal D.L.104/2020.

Il Decreto interministeriale n.212342 del 3 novembre 2020, come modificato dal decreto n.59033 del 01/04/2021, ha approvato il modello di certificazione da utilizzare, definendo i criteri per la redazione e fissando il termine del 31 maggio 2021 per l'invio del modello sottoscritto dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione. Per la redazione del modello ci si è attenuti a quanto contenuto nei decreti e relative Faq pubblicate sul portale della finanza pubblica.

L'Ente ha pertanto provveduto all'invio tramite il portale ministeriale in data 20/05/2021 prot.4122 e successivamente, con deliberazione del consiglio comunale n. 23 del 29/07/2021 sono stati riapprovati gli allegati al rendiconto 2020 già approvato con atto del consiglio comunale n. 8 del 27/04/2021, nelle parti modificate per necessità di allineamento dei dati così certificati al ministero.

La somma da tenere quindi a riferimento al 31/12/2020 (e pertanto 01/01/2021) relativamente alle quote vincolate per legge da "Fondone" di cui all'allegato a/2 del risultato di amministrazione è di €. 252.991,84, oltre ai ristori specifici di spesa non utilizzati riepilogati nella seconda parte della tabella che segue per €. 155.861,72.

Tali fondi, confluiti in avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020, sono stati applicati nell'esercizio 2021 per €. 37.476,96 ("Fondone") e per €. 155.860,93 (ristori specifici di spesa).

Anche l'esercizio 2021 è stato caratterizzato dalla gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19 che ha visto impegnata l'Amministrazione nella gestione di diversi contributi ricevuti per fronteggiare tale emergenza e per rilanciare l'economia del territorio. In particolare, di seguito si segnalano i contributi attribuiti al Comune di Lograto, come desunti dal dettaglio messo a disposizione dalla Ragioneria generale dello Stato alla data odierna:

Modello RISTORI COVID-19/2021

**DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA -  
MODELLO COVID-19 2021 (articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020)**

COMUNI, UNIONI DI COMUNI E  
COMUNITA' MONTANE

**DENOMINAZIONE ENTE Comune di  
LOGRATO**

(dati in euro)

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	0
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	10.025
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A)	0
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	4.548
<b>Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate)</b>	<b>14.573</b>

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	9.973	9.973
I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	345	345
J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n.18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1	1
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	145.543	145.543
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n.34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 aprile 2020)	0	0
M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0	0
N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0	0
O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati</b>		<b>155.862</b>

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0

R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	17.135
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	27.566
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	8.752
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle	0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	1.590
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2021</b>	<b>55.043</b>
<b>Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/ 2021- Sezione 2 Spese)</b>	<b>210.905</b>

Si evidenzia che entro il termine perentorio del 31 maggio 2022 si dovrà effettuare la certificazione del fondone 2021 utilizzando il nuovo schema approvato con D.M. n. 273932 del 28 ottobre 2021 (pubblicato in GU Serie Generale n. 270 del 12 novembre 2021), il cui rendiconto della gestione è strettamente correlato.

Infatti, il rendiconto 2021 non può prescindere dalla quantificazione dell'avanzo vincolato dei fondi legati all'emergenza e, in particolare, alle risultanze della certificazione in questione.

In via prudenziale, come l'anno scorso, si è provveduto a vincolare nell'avanzo 2021 la parte non utilizzata del fondone e delle eventuali quote non destinate dei contributi specifici sopra riportati.

Se in fase di certificazione definitiva, post approvazione del rendiconto 2021, dovesse emergere un disallineamento tra i due documenti, occorre deliberare nuovamente il rendiconto della gestione 2021 in Consiglio Comunale, previo parere dell'Organo di revisione. Queste sono le indicazioni contenute nella FAQ di Arconet n. 47 del 17 marzo 2021, con la quale la Commissione ha chiarito, prima del D.L. n. 77/2021, che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto, salvo ritrasmettere il rendiconto aggiornato alla BDAP. Tale operazione non ha un termine, anche se è consigliabile procedere il prima possibile facendo attenzione, nel frattempo, a non utilizzare completamente la quota disponibile del risultato di amministrazione 2021, al fine di tenere conto di un'eventuale rideterminazione in aumento, post certificazione definitiva, della quota vincolata ai fondi Covid-19, a discapito della quota libera del risultato di amministrazione.

Si ricorda che il decreto Sostegni ter, all'art.13, ha previsto che tali somme possano essere utilizzate anche nel corrente esercizio e fino al 31/12/2022, per le medesime finalità cui sono state assegnate.

All'elenco va aggiunto il Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ai sensi dell'art. 106 DL 34/2020, art. 39 DL 104/2020 per complessivi € 252.991,84 e finalizzato a ristorare l'Ente dalle perdite di gettito ed i maggiori oneri connessi all'emergenza da coronavirus.

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2021 con parere n. 3 per la variazione di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

## Fondo di garanzia dei debiti commerciali (FGDC)

Il 2021 rappresenta il primo esercizio di introduzione del FGDC, che è disciplinato dai commi da 859 a 872 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018. L'obbligo consiste nello stanziare, nella parte corrente del proprio bilancio, un accantonamento denominato FGDC, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione quando:

- l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello del 2° esercizio precedente ed è anche superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio precedente;
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002.

Con delibera della Giunta Comunale n. 16 del 10/03/2022 si è dato atto della non necessità della costituzione del FGDC in quanto lo stock di debito commerciale scaduto e non pagato al 31.12.2021, desunto dalla PCC:

- è stato ridotto di oltre il 10% rispetto allo stock di debito commerciale scaduto e non pagato al 31.12.2020
- è inoltre comunque costituito da un importo inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel corso dell'esercizio 2021 (€ 3.172,00 contro € 1.640.689,99 x 5% = 82.034,50), come riportato nella tabella seguente:

Riferimento	Importo fatture pervenute	Valore limite del 5% su fatture pervenute	Debito residuo scaduto rilevato sulla PCC	Percentuale di variazione debito residuo scaduto
31/12/2020	1.519.546,68	75.977,33	3.570,90	
31/12/2021	1.640.689,99	82.034,50	3.172,00	-11,17%

Con riferimento ai termini di pagamento nelle transazioni commerciali, si è in presenza di un indicatore negativo di ritardo dei pagamenti per l'annualità 2021, pari a - 14 giorni.

### **Incremento FSC per potenziamento servizi sociali: vincolo di destinazione e rendicontazione spesa**

Con la Legge di Bilancio 2021 (Legge n. 178/2020), e precisamente con il comma 792 dell'art. 1, sono state stanziare, a partire dal 2021, delle nuove risorse incrementative del fondo di solidarietà comunale, finalizzate al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai Comuni.

Il DPCM del 1° luglio 2021 definisce per il 2021, gli obiettivi di servizio e le modalità di monitoraggio del livello dei servizi offerti e dell'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali.

In sostanza, la nota tecnica prevede che ogni Comune è tenuto a destinare nel 2021 una spesa per la funzione sociale almeno pari al fabbisogno standard monetario, nel limite delle risorse aggiuntive effettivamente assegnate.

Il DPCM prevede la trasmissione in via telematica di una scheda di monitoraggio, nella quale dovranno essere indicati i servizi offerti in termini di utenti serviti per le diverse tipologie di servizio e le eventuali liste di attesa e, solo per gli enti con una spesa storica riclassificata inferiore al fabbisogno standard 2021, anche il livello di spesa aggiuntivo e il relativo incremento dei servizi sociali offerti.

La scheda di monitoraggio deve essere corredata da una relazione consuntiva avente le

caratteristiche previste dalla nota tecnica, da allegare al rendiconto della gestione dell'ente e che dovrà essere trasmessa a SOSE S.p.a. entro il 31 maggio 2022, in modalità esclusivamente telematica.

La spesa dell'ente è risultata NON inferiore al livello del fabbisogno standard per la funzione del sociale, come anche il livello dei servizi è risultato NON inferiore a quello di riferimento, per cui non si rende necessario vincolo di destinazione delle risorse aggiuntive.

### Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 dal Comune di Lograto rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

Tipologia Spese	Media 2011-2013	Rendiconto 2021
	Impegni	Impegni
Spese intervento 01 - macro 101	498.331,63	537.631,79
Spese intervento 03 - macro 103	7.453,34	2.331,00
Irap intervento 07 - macro 102	29.569,74	32.234,13
Spese intervento 05 - macro 104	40.152,34	66.607,53
Spese intervento 09		51.804,58
Somme reimpegnate, di competenza anni precedenti, per riaccertamento straordinario residui ex D.Lgs. n. 118/11	-	-
altre spese per reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (fpv)		47.723,04
<b>Totale spese di personale</b>	<b>575.507,05</b>	<b>642.885,99</b>
Componenti escluse	101.156,55	242.929,60
<b>Spese soggette al limite di spesa (c. 557 o 562)</b>	<b>474.350,50</b>	<b>399.956,39</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023 assunta con delibera n. 74 del 15/11/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione in carica in precedenza ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione in carica precedenza ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria oltre ai Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche e Certificazioni fondi risorse decentrate.

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:

Anno	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	188.855,03	148.542,35	133.936,10	115.990,81
Nuovi prestiti (+)	33.679,14	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	73.991,82	14.700,00	9.548,50	15.917,33
Estinzioni anticipate (-)				17.204,89
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-93,75	8.396,79	2.047,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>148.542,35</b>	<b>133.936,10</b>	<b>115.990,81</b>	<b>84.916,17</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.794,00	3.837,00	3.798,00	3.803,00
Debito medio per abitante	39,15	34,91	30,54	22,33

Anno	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	5.343,99	4.261,35	3.070,20	33.122,22
Quota capitale	73.991,82	14.700,00	9.548,50	2.664,23
<b>Totale fine anno</b>	<b>79.335,81</b>	<b>18.961,35</b>	<b>12.618,70</b>	<b>35.286,45</b>

Come evidenziato anche dalla tabella sottostante e dai valori espressi nel rendiconto 2021 dell'ente, in debito residuo al 31/12/21 ammonta a €. 84,916,17 poiché nel corso dell'anno si è destinata la quota del 10% degli introiti derivanti da alienazioni, vincolata nell'avanzo di amministrazione 2020 per €. 17.204,89, all'estinzione anticipata dei mutui, ai sensi dell'art. 7 comma 5 del DL 78/2015; nel dettaglio, si è proceduto alla parziale estinzione anticipata dell'intervento finanziario erogato da Finlombarda per "Ristrutturazione e adeguamento tecnologico di sale destinate ad attività di spettacolo, e acquisto ed installazione di apparecchiature digitali per la proiezione- anno 2016", il cui debito originario di €. 25.797,64, grazie a questa operazione, si è ridotto a €. 8.592,75.

Come previsto fin dal bilancio di previsione, non è stata effettuata alcuna assunzione di nuovi mutui né di altre forme particolari di finanziamento.

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

#### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

#### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

#### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### **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.

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

## **7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<i>Attivo</i>	<b>31/12/2021</b>	<i>Variazioni</i>	<b>01/01/2021</b>
Immobilizzazioni immateriali	14.102,16	-5.144,07	19.246,23
Immobilizzazioni materiali	14.373.825,41	-10.654,51	14.384.479,92
Immobilizzazioni finanziarie	2.834.069,09	69.405,06	2.764.664,03
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>17.221.996,66</b>	<b>53.606,48</b>	<b>17.168.390,18</b>
Rimanenze		0,00	
Crediti	579.998,86	-19.015,83	599.014,69
Altre attività finanziarie		0,00	
Disponibilità liquide	2.019.892,45	175.801,35	1.844.091,10
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.599.891,31</b>	<b>156.785,52</b>	<b>2.443.105,79</b>
Ratei e risconti	197,93	- 0,68	197,25
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>19.822.085,90</b>	<b>210.392,68</b>	<b>19.611.693,22</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>17.488.690,34</b>	<b>38.841,49</b>	<b>17.449.848,85</b>
Fondo rischi e oneri	142.923,77	14.013,25	128.910,52
Trattamento di fine rapporto		0,00	
Debiti	915.646,40	59.879,83	855.766,57
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.274.825,39	97.658,11	1.177.167,28
<b>Totale del passivo</b>	<b>19.822.085,90</b>	<b>210.392,68</b>	<b>19.611.693,22</b>

L'importo dei conti d'ordine al 31 dicembre 2021 ammonta a 1.127.451,07, mentre al 31 dicembre 2020 il valore era di 849.851,32.

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.

<b>Sintesi conto economico</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
A Componenti positivi della gestione	2.669.787,60	2.527.851,52
B Componenti negativi della gestione	3.025.918,60	2.683.035,44
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-356.131,00</b>	<b>-155.183,92</b>
C Proventi ed oneri finanziari		
Proventi finanziari	104.727,31	26.199,71
Oneri finanziari	2.664,23	3.070,20
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni	69.405,06	60.927,68
Svalutazioni		
E Proventi straordinari	77.476,25	283.706,47
E Oneri straordinari	6.441,32	1.105,66
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-113.627,93</b>	<b>211.474,08</b>
IRAP	31.950,16	33.034,25
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-145.578,09</b>	<b>178.439,83</b>

## **8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Nulla.

## **10. CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. SSA CRISTINA RENNA

Firmato digitalmente da: Cristina Renna  
Data: 05/04/2022 15:19:05

