

Comune di PALU' DEL FERSINA – Gamoa Va Palai en Bersntol
Provincia Autonoma di Trento

Verbale del 14/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 16 del 31/07/2019, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

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

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

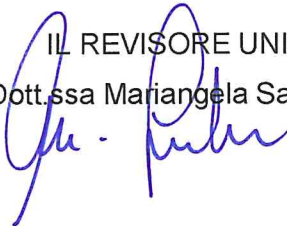
Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

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.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Palù del Fersina, lì 14/04/2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Mariangela Sandri



Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	16
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore.
segnalibro non è definito.	
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	16

PREMESSA

Il Comune di Palù del Fersina registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 165 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 non ha ancora caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

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 al 31/12/2021.

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)	465.000,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	465.000,77
Differenza	0,00

Il Revisore Unico ha accertato 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 Comune non ha attinto all'anticipazione di tesoreria.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non ha 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 22/02/2022 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 = 68,98 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 68,92 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					0,00	85,35	85,35
Titolo 2					0,00	262.807,71	262.807,71
Titolo 3	€ 9.600,00		€ 406,20		9.895,10	142.821,95	162.723,25
Titolo 4	€ 9.895,37	€ 1.934,66	€ 5.647,97	€ 202.474,69	110.757,71	563.637,87	894.348,27
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	4.673,68	4.673,68
Totale	19.495,37	1.934,66	6.054,17	202.474,69	120.652,81	974.026,56	1.324.638,26

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			€ 550,00	€ 16.645,77	3.175,48	273.056,33	293.427,58
Titolo 2	€ 2.442,44	€ 4.221,70	€ 8.374,20	€ 43.390,32	60.064,64	424.574,81	543.068,11
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	€ 1.100,00	€ 500,00		€ 500,00	500,00	1.941,28	4.541,28
Totale	3.542,44	4.721,70	8.924,20	60.536,09	63.740,12	699.572,42	841.036,97

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			369.598,65
RISCOSSIONI	773.241,91	802.264,92	1.575.506,83
PAGAMENTI	496.745,24	983.359,47	1.480.104,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			465.000,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			465.000,77
RESIDUI ATTIVI	350.611,70	974.026,56	1.324.638,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	141.464,55	699.572,42	841.036,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			28.025,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			134.033,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			786.542,92

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	93.359,59
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	139.012,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	162.059,14
SALDO FPV	-23.046,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-2.869,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	82.554,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	85.424,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	93.359,59
SALDO FPV	-23.046,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	85.424,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	189.932,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	440.873,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	786.542,92

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	349.057,27	630.805,85	786.542,92
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.748,38	65.113,34	47.121,39
Parte vincolata (C)	11.046,99	52.581,21	47.583,31
Parte destinata agli investimenti (D)	20.340,60	61.079,06	22.083,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	315.921,30	452.032,24	669.754,30

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
	65.113,34	52.581,21	61.079,06	452.032,24	630.805,85
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				83.914,84	83.914,84
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	27.000,00				27.000,00
Utilizzo parte vincolata		17.938,10			17.938,10
Utilizzo parte destinata agli investimenti			61.079,06		61.079,06
Valore delle parti non utilizzate	38.113,34	34.643,11	0,00	368.117,40	440.873,85
Totale	65.113,34	52.581,21	61.079,06	452.032,24	630.805,85

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	4.658,21	0,00	0,00	60.455,13	65.113,34
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	27.000,00	27.000,00
Valore delle parti non utilizzate	4.658,21	0,00	0,00	33.455,13	38.113,34
Totale	4.658,21	0,00	0,00	60.455,13	65.113,34

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	42.881,21	9.700,00	0,00	0,00	52.581,21
Utilizzo parte vincolata	8.534,10	9.404,00	0,00	0,00	17.938,10
Valore delle parti non utilizzate	34.347,11	296,00	0,00	0,00	34.643,11
Totale	42.881,21	9.700,00	0,00	0,00	52.581,21

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle entrate extratributarie per Euro 1.666,26.

Fondo contenzioso

Da circa 15 anni l'Ente ha in corso un contenzioso contro un ex Segretario Comunale. Dopo due passaggi in Consiglio di Stato pende un ricorso per Cassazione attivato dall'Amministrazione Comunale. Sulla base delle considerazioni formulate dal legale dalle quali emerge un ridotto rischio di soccombenza.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, come da delibera di Giunta Comunale n. 7 del 01/02/2022.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 45.455,13 per trattamento di fine rapporto.

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		234.754,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.940,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		221.814,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.008,05
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		212.806,36
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		25.490,50
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		25.490,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		25.490,50
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		260.245,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		12.940,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		247.304,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.008,05
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		238.296,86

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Evidenza dei debiti fuori bilancio:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	25.062,84		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	25.062,84	0,00	0,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	60.700,00	63.760,09	65.985,55	105,0%	103,5%
Titolo 2	295.648,51	349.105,99	335.688,24	118,1%	96,2%
Titolo 3	399.321,84	436.630,69	564.211,25	109,3%	129,2%
Titolo 4	548.849,59	1.264.011,51	609.221,77	230,3%	48,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	201.000,00	201.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	308.000,00	318.000,00	0,00	103,2%	0,0%
TOTALE	1.813.519,94	2.632.508,28	1.575.106,81	145,2%	59,8%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	745.369,98	914.457,02	768.064,82	122,7%	84,0%
Titolo 2	548.849,59	1.517.695,45	703.382,03	276,5%	46,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	10.300,37	10.300,37	10.300,37	100,0%	100,0%
Titolo 5	201.000,00	201.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	308.000,00	318.000,00	201.184,67	103,2%	63,3%
TOTALE	1.813.519,94	2.961.452,84	1.682.931,89	163,3%	56,8%

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 in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	30.322,52	28.025,96
FPV di parte capitale	108.690,04	134.033,18
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	139.012,56	162.059,14

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	38.835,30	30.322,52	28.025,96
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 *	38.835,30	30.322,52	28.025,96
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	142.297,42	108.690,04	134.033,18
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	67.775,63 €	87.681,70 €	134.033,18 €
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	74.521,79 €	21.008,34 €	
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	18.849,07
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	9.176,89
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	28.025,96

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	63.760,09	65.985,55	65.900,20	99,87
Titolo II	349.105,99	335.688,24	72.880,53	21,71
Titolo III	436.630,69	564.211,25	421.389,30	74,69
Titolo IV	1.264.011,51	609.221,77	45.583,90	7,48
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	4.260,09	4.174,74	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.260,09	4.174,74	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza	€ 85,35	
Residui totali	85,35	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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	0,00	0,00	8.482,27
Riscossione	0,00	0,00	8.482,27

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	735.541,85	668.771,63	768.064,82
% 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 sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del codice della strada sono state irrogate per violazioni del divieto di sosta piuttosto che per violazioni in materia di pagamento della sosta presso il Parcheggio Frotten.

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarie PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	442,13	718,20	561,16
riscossione	442,13	718,20	561,16
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	442,13	718,20	561,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	442,13	718,20	561,16
destinazione a spesa corrente vincolata	221,07	359,10	280,58
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno per gli anni precedenti ed è in corso di invio la certificazione del 2021.

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	263.088,46	276.679,33	13.590,87
102	imposte e tasse a carico ente	38.373,93	34.135,52	-4.238,41
103	acquisto beni e servizi	161.511,07	154.423,39	-7.087,68
104	trasferimenti correnti	171.570,18	264.773,03	93.202,85
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.977,00	6.323,55	3.346,55
110	altre spese correnti	31.250,99	31.730,00	479,01
TOTALE		668.771,63	768.064,82	99.293,19

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 titoli	676.007,81	667.732,49	-8.275,32
203	Contributi agli investimenti	1.650,00	35.649,54	33.999,54
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		677.657,81	703.382,03	25.724,22

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha accertato nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Euro 1.545,95 quale fondo perequativo;

Euro 1.490,73 quale contributo PAT su fondo perequativo;

Euro 14.106,00 fondo aree interne sostegno attività economiche artigianali e commerciali.

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

Euro 8.534,00 contributo Pat su fondo perequativo covid-19 art. 114 dl 18.2020 - art. 106 dl 34 2020;

Euro 9.404,00 fondo aree interne sostegno attività economiche artigianali e commerciali.

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

Euro 1.694,08 contributo Pat su fondo perequativo covid-19 art. 114 dl 18.2020 - art. 106 dl 34 2020,

Euro 1.545,95 contributo Pat su fondo perequativo

Euro 296,07 contributo Pat su fondo perequativo

Euro 9.404,00 fondo aree interne sostegno attività economiche artigianali e commerciali

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.

Spesa di personale

Per quanto riguarda l'assunzione dei segretari comunali, la legge provinciale di stabilità per il 2021 mantiene invariata l'applicazione di quanto previsto dall'articolo 8 ter della legge provinciale 27/2010: i comuni con popolazione fino a 1000 abitanti privi di segretario avranno facoltà di assicurare il servizio ricorrendo ad apposita convenzione o comunque coprendo la sede segretariale con modalità temporanee, fino al permanere della sospensione degli obiettivi di riqualificazione della spesa.

Per quanto riguarda le assunzioni del personale delle categorie (diverso dalle figure segretarie), la legge di stabilità per l'anno 2021, consente a tutti i comuni di assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel corso del 2019

Come previsto dal comma 3.2.2. dell'articolo 8 della legge provinciale n. 27/2010, tutti i comuni possono comunque assumere personale a tempo indeterminato e determinato a seguito di cessazione dal servizio di personale necessario per l'assolvimento di adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali, o per assicurare lo svolgimento di un servizio pubblico essenziale o di un servizio i cui oneri sono completamente coperti dalle relative entrate tariffarie a condizione che ciò non determini aumenti di imposte, tasse e tributi, o se il relativo onere è interamente sostenuto attraverso finanziamenti provinciali, dello Stato o dell'Unione europea, nella misura consentita dal finanziamento. Sono sempre ammesse le assunzioni obbligatorie a tutela di categorie protette.

Come previsto dal comma 3.2.3. dell'articolo 8 della legge provinciale n. 27/2010, tutti i comuni possono assumere personale a tempo determinato per la sostituzione di personale assente che ha diritto alla conservazione del posto o per colmare le frazioni di orario non coperte da personale che ha ottenuto la riduzione dell'orario di servizio, o in caso di comando presso la Provincia o di comando da parte di un comune verso un altro ente con il quale non ha in essere una convenzione di gestione associata.

Il comma 3.2 dell'articolo 8 della L.P. 27/2010, come introdotto dall'articolo 12 della L.P. 16/2020, stabilisce che "I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la cui dotazione di personale non raggiunge lo standard di personale definito d'intesa tra la Provincia e il Consiglio delle autonomie locali, possono assumere personale secondo quanto previsto dalla medesima intesa.

Media Entrate correnti 2019-2021-2022	885.303,54
Denominatore	885.303,54

Spesa di personale 2021	276.679,33
Numeratore	276.679,33

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
31,25%		

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'indebitamento si compone interamente della quota residua relativa al recupero da parte della PAT delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui contabilizzato come da nota di data 02.03.2018 prot. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 Servizio Autonomie locali della PAT.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	72.108,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	10.300,37
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	61.807,69

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	102.116,34	82.402,93	72.108,06
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	19.713,41	10.300,37	10.300,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-5,50	61.807,69
Totale fine anno	82.402,93	72.108,06	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	163,00	165,00	167,00
Debito medio per abitante	505,54	437,02	0,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	364,76	0,00	0,00
Quota capitale	19.713,41	10.300,37	10.300,37
Totale fine anno	20.078,17	10.300,37	10.300,37

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

L'ente con apposita delibera si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'Art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale ed il bilancio consolidato, allegando a partire dal rendiconto 2020 una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta con le modalità semplificate definite dall'Allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019. L'ente ha esercitato tale opzione dandone 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	14.248.482,87	14.263.670,54	-15.187,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.786.302,26	1.486.324,64	299.977,62
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.034.785,13	15.749.995,18	284.789,95
A) PATRIMONIO NETTO	15.148.293,03	14.896.673,05	251.619,98
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	45.455,13	60.455,13	-15.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	841.036,97	792.867,00	48.169,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.034.785,13	15.749.995,18	284.789,95
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il Software di contabilità Maggioli. L'accantonamento per TFR è stato riclassificato nella voce B) Fondi per rischi ed oneri.

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 prevista 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.

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
DOTT.SSA MARIANGELA SANDRI

