

Comune di Fierozzo – Gamoa va Vlarotz

Provincia Autonoma di Trento

Verbale del 07/04/2022

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 20 del 28/07/2021, 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.

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.

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

Fierozzo, lì 07/04/2022

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Mariangela Sandri

Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di Fierozzo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 481 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 in corso il caricamento.

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

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	162.369,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	162.369,12
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 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	+	65.152,76	25.626,59	38.042,81
Decrementi per pagamenti vincolati	-	65.152,76	25.626,59	38.042,81
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

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 26/03/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 71,88 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 73,71 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		-	-	-	-	13.767,25	13.767,25
Titolo 2		-	-	-	-	75.898,51	75.898,51
Titolo 3		49,57	3.481,18	3.983,57	18.377,61	202.131,35	228.023,28
Titolo 4		-	9.994,60	8.863,16	113.417,59	594.745,07	727.020,42
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00
Titolo 9	877,98				566,80	4.295,87	5.740,65
Totale	877,98	49,57	13.476,78	12.948,73	132.362,00	890.838,06	1.060.460,11

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			2.132,42	3.381,17	12.397,15	298.566,03	316.476,77
Titolo 2	764,19		23.348,71	6.992,90	27.567,12	477.016,34	535.689,26
Titolo 3						0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 7	€ 10.000,00	€ 500,00		586,58	15.000,00	29.306,20	55.392,78
Totale	10.764,19	500,00	26.481,13	10.960,65	64.964,27	804.999,57	907.560,91

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			
RISCOSSIONI	507.664,47	811.455,39	1.319.119,86
PAGAMENTI	443.551,76	849.098,96	1.292.650,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			
RESIDUI ATTIVI	159.612,06	890.838,05	1.050.450,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
RESIDUI PASSIVI	102.670,24	804.888,57	907.558,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			
	297.970,11		

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	48.305,91
<i>*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio</i>	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.658,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	7.290,31
SALDO FPV	3.368,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,07
Minori residui attivi riaccertati (-)	38.974,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	55.555,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.580,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	48.305,91
SALDO FPV	3.368,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.580,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	35.369,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	194.345,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	297.970,11

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	157.783,62	229.714,91	297.970,11
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	13.520,64	22.749,22	39.935,67
Parte vincolata (C)	0,00	28.707,16	16.924,93
Parte destinata agli investimenti (D)	11.595,20	13.023,35	22.446,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	132.667,78	165.235,18	218.662,74

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
	22.749,22	28.707,16	13.023,35	165.235,18	229.714,91
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	8.454,53				8.454,53
Utilizzo parte vincolata		22.188,33			22.188,33
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	14.294,69	6.518,83	13.023,35	165.235,18	199.072,05
Totale	22.749,22	28.707,16	13.023,35	165.235,18	229.714,91

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.648,09	0,00	0,00	21.101,13	22.749,22
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	8.454,53	8.454,53
Valore delle parti non utilizzate	1.648,09	0,00	0,00	12.646,60	14.294,69
Totale	1.648,09	0,00	0,00	21.101,13	22.749,22

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	15.758,19	12.948,97	0,00	0,00	28.707,16
Utilizzo parte vincolata	10.210,33	11.978,00	0,00	0,00	22.188,33
Valore delle parti non utilizzate	5.547,86	970,97	0,00	0,00	6.518,83
Totale	15.758,19	12.948,97	0,00	0,00	28.707,16

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..

Non vi sono crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate: imposte e tasse non accertate per cassa (€ 397,88) e vendite di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni (€ 12.997,19) ed è pari a € 13.395,07.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 0,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali a causa del mancato rispetto dei tempi di pagamento. Con delibera n. 6 del 02/02/2022 l'Ente ha stanziato Euro 3.051,83 quale fondo garanzia per Debiti commerciali.

Il Revisore ha verificato il calcolo dell'importo accantonato:

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 0,00*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 0,00*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 2 gg.*
- ✓ *Percentuale da applicare: 1%*
- ✓ *Spesa per acquisto di beni e servizi bilancio 2022-2024 Euro 305.182,66 ,*
- ✓ *Importo da accantonare 1% pari ad Euro 3.051,83.*

Altri fondi e accantonamenti i

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 23.639,24 quale fondo accantonamento indennita' t.f.r..

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		62.317,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.602,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.087,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		50.627,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.084,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		41.543,60
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
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		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		62.317,35
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		16.602,45
Risorse vincolate nel bilancio		15.087,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		50.627,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.084,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		41.543,60

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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	0,00	133.300,00	123.166,26		92,4%
Titolo 2	0,00	380.870,20	363.108,54		95,3%
Titolo 3	0,00	413.105,85	359.385,12		87,0%
Titolo 4	0,00	2.769.915,98	703.157,02		25,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	350.000,00	0,00		0,0%
Titolo 9	0,00	466.000,00	153.476,50		32,9%
TOTALE	0,00	4.513.192,03	1.702.293,44		37,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	928.546,95	757.278,35		81,6%
Titolo 2	0,00	2.783.576,50	712.136,34		25,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	31.097,00	31.096,34		100,0%
Titolo 5	0,00	350.000,00	0,00		0,0%
Titolo 7	0,00	466.000,00	153.476,50		32,9%
TOTALE	0,00	4.559.220,45	1.653.987,53		36,3%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accettare 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 stanziato correttamente in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	5.998,37	7.290,31
FPV di parte capitale	4.660,52	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	10.658,89	7.290,31

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	6.328,80	5.998,37	7.290,31
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 *	6.328,80	5.998,37	7.290,31
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	75.943,12	4.660,52	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	75.943,12	4.660,52	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	7.290,31
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	7.290,31

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza		% Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
		(A)	(B)	
Titolo I	133.300,00	123.166,26	109.399,01	88,82
Titolo II	380.870,20	363.108,54	287.210,03	79,10
Titolo III	413.105,85	359.385,12	157.253,77	43,76
Titolo IV	2.769.915,98	703.157,02	108.411,95	15,42
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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	5.351,42	2.674,42	141,05	397,88
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	5.351,42	2.674,42	141,05	397,88

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.542,12	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.542,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 2.677,00	
Residui totali	2.677,00	
FCDE al 31/12/2021	397,88	14,86%

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	5.273,08	0,00	4.445,16
Riscossione	5.273,08	0,00	4.445,16

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	703.878,94	699.194,53	757.278,35
% 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)

L'Ente, di ridotte dimensioni, non ha attivato un servizio comunale di controllo delle violazioni del codice della strada. Non dispone di parcheggi a pagamento.

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	246.725,44	247.528,45	803,01
102 imposte e tasse a carico ente	14.327,60	14.865,49	537,89
103 acquisto beni e servizi	210.851,24	220.891,12	10.039,88
104 trasferimenti correnti	29.705,33	71.928,69	42.223,36
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	178.374,70	182.598,38	4.223,68
110 altre spese correnti	19.210,22	19.466,22	256,00
TOTALE	699.194,53	757.278,35	-58.083,82

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	714.786,34	694.618,01	-20.168,33
203 Contributi agli investimenti	20.378,41	17.518,33	-2.860,08
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	735.164,75	712.136,34	-23.028,41

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:

Euro 1.018,00 quali ristoro COSAP-TOSAP

Euro 5.989,00 quali fondo sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali

Euro 3.619,00 quali fondo agevolazione TARI

Euro 1.497,30 quali fonso articolo 106.

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

Euro 14.891,53 quali fondo funzioni ex. Art. 106 DL 34/2020

Euro 11.987,00 quali contributo a valere sul fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali

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

EURO 2.091,30 quali fondo funzioni ex art. 106 dl 34/2020

EURO 1.018,00 quali 2021 trasferimenti compensativi canone unico dl 137 commi 2 e 3

EURO 11.978,00 quali contributo a valere sul fondo di sostegno

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 segretarile 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 segretarili), 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.

	2021	2019
Spese per personale (macroaggregato 101)	247.528,45	223.654,25

La differenza di circa 24.000,00 deriva dall'assunzione di un addetto dell'Ufficio tecnico in comando presso la gestione associata e soggetto a rimborso da parte della stessa (parziale).

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.

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	217.674,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	31.096,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	186.578,10

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	279.867,12	248.770,78	217.674,44
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	31.096,34	31.096,34	31.096,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	248.770,78	217.674,44	186.578,10
Nr. Abitanti al 31/12	487,00	481,00	470,00
Debito medio per abitante	510,82	452,55	396,97

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	348,44	0,00	0,00
Quota capitale	31.096,34	31.096,34	31.096,34
Totale fine anno	31.444,78	31.096,34	31.096,34

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 e non sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

Con delibera di Consiglio n. 4 del 19/4/2020 l'Ente si è avvalso di adottare la situazione patrimoniale semplificata.

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	18.671.526,14	18.859.729,96	-188.203,82
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.278.719,04	936.269,74	342.449,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.950.245,18	19.795.999,70	154.245,48
A) PATRIMONIO NETTO	18.829.567,67	18.955.447,10	-125.879,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	26.540,60	21.101,13	5.439,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.094.136,91	819.451,47	274.685,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.950.245,18	19.795.999,70	154.245,48
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 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. 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
DOTTSSA MARIANGELA SANDRI

