

**Comune di Segonzano
Provincia Autonoma di Trento**

Verbale del 10/08/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 16 del 01/07/2021, 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 dall'Ente.

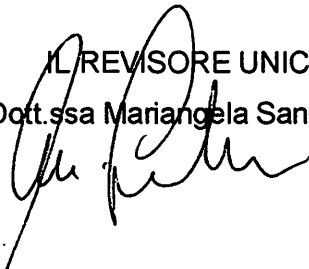
Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo..

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.

Segonzano, lì 10/08/2022

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	13	
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 segnalibro non è definito.		II
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	15	

PREMESSA

Il Comune di Segonzano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1410 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo non sono segnalati errori.

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)	472.337,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	472.337,32
Differenza	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 20/07/2022 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 = 63,22%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 64,63 %

Lato entrate le voci che registrano la minore percentuale di smaltimento sono il titolo 1 (53,62%) ed il titolo 2 (52,13%). Tali titoli sono coerentemente interessati da accantonamenti a FCDE, per il dettaglio si rimanda a pagina 11 di questa relazione.

Lato uscite la voce che registra la minore percentuale di smaltimento è il titolo 1 (57,06%).

Il Revisore sospira che con l'assunzione della responsabile del servizio finanziario, avvenuta a fine ottobre 2021, migliori il presidio della situazione con accelerazione nell'attività di incasso e pagamento.

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

Comune di Segonzano

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	€ 40.496,36	€ 11.658,13	€ 9.912,82	€ 40.269,94	€ 21.363,45	161.322,26	285.022,96
Titolo 2	€ 13.008,62	€ 5.848,33	€ 6.603,19	€ 15.537,38	€ 264.981,10	524.445,37	830.423,99
Titolo 3	€ 98.181,45	€ 34.039,34	€ 24.320,32	€ 13.591,88	€ 54.801,84	259.088,95	484.023,78
Titolo 4	€ 1.150,00	€ -	€ -	€ 9.923,48	€ 80.441,17	729.968,76	821.483,41
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00
Titolo 9	€ 160,00	€ -	€ 968,87	€ 16,79	€ 68.142,20	6.089,36	75.377,22
Totale	152.996,43	51.545,80	41.805,20	79.339,47	489.729,76	1.680.914,70	2.496.331,36

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	€ 12.736,58	€ 7.819,90	€ 32.118,56	€ 10.069,01	€ 108.916,34	354.926,35	526.586,74
Titolo 2	€ 25.243,07	€ 5.000,00	€ 1.195,00	€ 886,89	€ 56.617,31	567.799,44	656.741,71
Titolo 3						0,00	0,00
Titolo 4						42.885,89	42.885,89
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 7	€ 13.929,68	€ 1.823,60	€ 3.065,80	€ 13.883,37	€ 3.341,02	42.906,27	78.949,74
Totale	51.909,33	14.643,50	36.379,36	24.839,27	168.874,67	1.008.517,95	1.305.164,08

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			460.750,18
RISCOSSIONI	1.427.179,92	1.095.372,02	2.522.551,94
PAGAMENTI	648.969,60	1.861.995,20	2.510.964,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			472.337,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			472.337,32
RESIDUI ATTIVI	815.416,66	1.680.914,70	2.496.331,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	296.646,13	1.008.517,95	1.305.164,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			28.746,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.634.758,58

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-94.226,43
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	435.638,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	28.746,02
SALDO FPV	406.892,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	14.789,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	58.573,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.784,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-94.226,43
SALDO FPV	406.892,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.784,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	30.311,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.247.997,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.634.758,58

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	997.887,97	1.278.308,84	1.634.758,58
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	257.259,56	292.211,71	378.019,38
Parte vincolata (C)	14.681,56	47.520,16	52.711,30
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	725.946,85	938.576,97	1.204.027,90

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

Comune di Segonzano

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	292.211,71	47.520,16	0,00	938.576,97	1.278.308,84
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		30.311,00			30.311,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	292.211,71	17.209,16	0,00	938.576,97	1.247.997,84
Totale	292.211,71	47.520,16	0,00	938.576,97	1.278.308,84

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	292.211,71	0,00	0,00	0,00	292.211,71
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	292.211,71	0,00	0,00	0,00	292.211,71
Totale	292.211,71	0,00	0,00	0,00	292.211,71

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	47.520,16	0,00	0,00	0,00	47.520,16
Utilizzo parte vincolata	30.311,00	0,00	0,00	0,00	30.311,00
Valore delle parti non utilizzate	17.209,16	0,00	0,00	0,00	17.209,16
Totale	47.520,16	0,00	0,00	0,00	47.520,16

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..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle imposte non accertate per cassa (imis e tari da accertamento) e sui proventi derivanti dalla gestione dei beni (servizio idrico integrato) ed è pari a € 336.563,38.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 3.000,00, 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. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 0,00*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 1.392.076,00*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 69.603,80*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 1.652,81*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 2 gg.*
- ✓ *Stanziamenti totali Macr.103(acquisto di beni e servizi): 845.600,00*
- ✓ *Ammontare fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali: 8.456,00.*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 30.000,00 per rinnovi contrattuali del personale dipendente.

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		341.359,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	44.351,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	37.599,58
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		259.408,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	41.456,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		217.952,33
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.617,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	530,14
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.087,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.087,01
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		342.976,73
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		44.351,67
Risorse vincolate nel bilancio		38.129,72
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		260.495,34
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		41.456,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		219.039,34

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

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	486.000,00	486.000,00	488.019,28	100,0%	100,4%
Titolo 2	676.571,67	685.221,67	707.326,35	101,3%	103,2%
Titolo 3	468.694,00	469.694,00	464.106,57	100,2%	98,8%
Titolo 4	1.644.800,00	1.334.364,08	833.554,90	81,1%	62,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	300.000,00	300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	894.000,00	894.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	4.470.065,67	4.169.279,75	2.493.007,10	93,3%	59,8%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.588.265,67	1.653.088,79	1.301.633,83	104,1%	78,7%
Titolo 2	1.644.800,00	1.745.140,14	1.242.713,81	106,1%	71,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	43.000,00	43.000,00	42.885,89	100,0%	99,7%
Titolo 5	300.000,00	300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	894.000,00	894.000,00	283.279,62	100,0%	31,7%
TOTALE	4.470.065,67	4.635.228,93	2.870.513,15	103,7%	61,9%

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	24.862,12	28.746,02
FPV di parte capitale	410.776,06	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	435.638,18	28.746,02

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	37.443,57	24.862,12	28.746,02
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 *	€ 37.443,57	€ 24.862,12	€ 28.746,02
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	916.159,59	410.776,06	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	305.838,11	377.392,04	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	610.321,48	33.384,02	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	0,00
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	28.746,02
Totale FPV 2021 spesa corrente	28.746,02

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	486.000,00	488.019,28	326.697,02	66,94
Titolo II	685.221,67	707.326,35	182.880,98	25,86
Titolo III	469.694,00	464.106,57	205.017,62	44,17
Titolo IV	1.334.364,08	833.554,90	103.586,14	12,43
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU 3/1	91.908,00	26.179,68	23.828,00	67.320,72
TARSU/TIA/TARI cpa 95/5	139.051,28	55.917,89	18.440,20	66.866,96
ACQUEDOTTO cap 750/0	93.500,00	0,00	17.394,00	71.927,71
FOGNATURA cap 750/1	63.500,00	0,00	11.814,00	56.477,21
DEPURAZIONEM cap 760/1	65.000,00	0,00	12.093,00	73.970,78
TOTALE	452.959,28	82.097,57	83.569,20	336.563,38

Comune di Segonzano

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 603.913,04	
Residui riscossi nel 2021	€ 332.545,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 113,66	
Residui al 31/12/2021	271.481,31	44,95%
Residui della competenza	€ 370.861,71	
Residui totali	642.343,02	
FCDE al 31/12/2021	336.563,38	52,40%

	Residui attivi al 1/1/2021	Residui riscossi nel 2021	Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	Residui al 31/12/2021	Residui della competenza	Residui totali	FCDE al 31/12/2021
IMIS cpa 3/1	€ 27.197,99	€ 9.721,86	€ -	€ 17.476,13	€ 65.728,32	€ 83.204,45	€ 67.320,72
TARSU/TIA/TARI cpa 95/5	€ 199.313,07	€ 120.697,65	€ -	€ 78.615,42	€ 83.133,39	€ 161.748,81	€ 66.866,96
ACQUEDOTTO cap 750/0	€ 149.068,32	€ 88.942,28		€ 60.126,04	€ 93.500,00	€ 153.626,04	€ 71.927,71
FOGNATURA cap 750/1	€ 103.147,06	€ 56.518,26	-€ 113,66	€ 46.515,14	€ 63.500,00	€ 110.015,14	€ 56.477,21
DEPURAZIONE cap 760/1	€ 125.186,60	€ 56.665,34	€ -	€ 68.521,26	€ 65.000,00	€ 133.521,26	€ 73.970,78
	€ 603.913,04	€ 332.545,39	-€ 113,66	€ 271.253,99	€ 370.861,71	€ 642.115,70	€ 336.563,38

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 (competenza)	10.061,70	6.850,46	25.889,53
Riscossione	10.061,70	6.850,46	25.889,53

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	1.295.590,15	1.358.354,19	1.301.633,83
% 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	463.665,10	448.837,04	-14.828,06
102	imposte e tasse a carico ente	62.058,21	36.749,46	-25.308,75
103	acquisto beni e servizi	669.438,96	673.240,17	3.801,21
104	trasferimenti correnti	102.260,28	81.054,73	-21.205,55
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	7.308,36	919,78	-6.388,58
110	altre spese correnti	53.623,28	60.832,65	7.209,37
TOTALE		1.358.354,19	1.301.633,83	-56.720,36

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	1.631.008,41	1.225.564,99	-405.443,42
203	Contributi agli investimenti	43.814,48	17.148,82	-26.665,66
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		1.674.822,89	1.242.713,81	-432.109,08

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

Fondo Di Sostegno Alle Attivita' Economiche Artigianali Euro 20.207,00

Spese Covid Su Vari Capitoli Euro 17.392,58

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

Fondo Di Sostegno Alle Attivita' Economiche Artigianali Euro 30.311,00

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

Spese Covid Su Vari Capitoli Euro 14.437,16

Fondo Di Sostegno Alle Attivita' Economiche Artigianali Euro 20.207,00

Spese Covid Su Vari Capitoli Euro 17.537,00.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è 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 per personale

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.

	2019	2020	2021
Redditi da lavoro dipendente (101)	482.602,22	463.665,10	448.837,04

La riduzione del costo del personale registrata a decorrere dal 2019 è da imputare principalmente alle movimentazioni del personale intervenute a seguito del recesso dalla gestione associata a far data 31/08/2019 ed alla scopertura dell'Ufficio finanziario da fine febbraio a fine ottobre 2021.

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	+	300.201,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	42.885,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	257.315,34

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	385.973,01	343.087,12	300.201,23
Nuovi prestiti (+)		0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	42.885,89	42.885,89	42.885,89
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		0,00	0,00
Totale fine anno	343.087,12	300.201,23	257.315,34
Nr. Abitanti al 31/12	1.425	1.410	1.389
Debito medio per abitante	240,76	212,91	185,25

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	42.885,89	42.885,89	42.885,89
Totale fine anno	42.885,89	42.885,89	42.885,89

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.198.452,83	6.579.730,40	9.618.722,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.627.105,30	2.420.924,67	206.180,63
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.825.558,13	9.000.655,07	9.824.903,06
A) PATRIMONIO NETTO	14.790.110,96	5.988.010,94	8.802.100,02
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	33.000,00	0,00	33.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.305.164,08	1.004.189,36	300.974,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.697.283,09	2.008.454,77	688.828,32
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.825.558,13	9.000.655,07	9.824.903,06
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il software Halley.

Rispetto all'esercizio 2020 si segnala l'incremento delle immobilizzazioni finanziarie dovute alla valorizzazione al patrimonio netto della partecipazione in ASIA.

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.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

L'Ente al 31/12/2021 non evidenzia risorse accertate connesse al PNRR.

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

