

Comune di Alpago BL

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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.

1. PREMESSA

Il Comune di Alpago BL registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6717 abitanti.

L'Organo di Revisione 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 oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

2. 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)	1.515.982,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.515.982,06
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.040.564,66	2.340.485,49	1.515.982,06
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	87.286,26



Dati sui pagamenti

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. Ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002. Ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -8,5231 giorni. Ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere rilasciato sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario in data 29 marzo 2022.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	129.294,84 €	89.348,12 €	79.138,44 €	99.305,69 €	103.575,20 €	700.729,69 €	1.201.391,98
Titolo 2	989,96 €			2.752,32 €		447.890,89 €	451.633,17
Titolo 3	24.067,19 €	3.462,11 €	9.588,33 €	11.179,59 €	52.382,57 €	209.453,62 €	310.133,41
Titolo 4	204.321,52 €	421.168,67 €	65.903,20 €	314.180,49 €	400.715,56 €	2.222.424,38 €	3.628.713,82
Titolo 5	70.360,16 €	5.000,00 €	446,00 €	1.747,37 €	5.600,97 €	39.679,81 €	122.834,31
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	5.875,12 €						5.875,12
Totale	434.908,79	518.978,90	155.075,97	429.165,46	562.274,30	3.620.178,39	5.720.581,81

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	48.452,00 €		200,00 €	3.906,53 €	58.749,00 €	1.326.687,30 €	1.437.994,83
Titolo 2	6.680,93 €	29.729,60 €	1.220,00 €	11.998,09 €	20.204,14 €	723.981,67 €	793.814,43
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	53.657,22 €		875,27 €	4.351,78 €	7.534,56 €	78.152,79 €	144.571,62
Totale	108.790,15	29.729,60	2.295,27	20.256,40	86.487,70	2.128.821,76	2.376.380,88



4.IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.340.485,49
RISCOSSIONI	1.543.033,62	7.843.178,74	9.386.212,36
PAGAMENTI	2.224.911,71	7.985.804,08	10.210.715,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.515.982,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.515.982,06
RESIDUI ATTIVI	2.100.403,42	3.620.178,39	5.720.581,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	247.559,12	2.128.821,76	2.376.380,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			120.032,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.671.491,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.068.658,62

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.348.731,29
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.187.623,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.791.524,37
SALDO FPV	396.099,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	27.615,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	79.011,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	71.341,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	19.944,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.348.731,29
SALDO FPV	396.099,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	19.944,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	399.404,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	904.476,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.068.656,62



1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.265.453,63	€ 1.303.881,37	€ 3.068.658,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 580.254,01	€ 589.944,96	€ 1.221.330,87
Parte vincolata (C)	€ 421.206,05	€ 529.225,92	€ 1.262.638,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 41.693,20		
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	€ 222.300,37	€ 184.710,49	€ 584.689,07

L'evoluzione del risultato d'amministrazione è dovuto anche all'aumento dei residui attivi relativamente a trasferimenti, assegnazioni e contributi.

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
	589.944,96	529.225,92	0,00	184.710,49	1.303.881,37
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				156.536,59	156.536,59
Utilizzo parte accantonata	32.968,57				32.968,57
Utilizzo parte vincolata		209.899,75			209.899,75
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	556.976,39	319.326,17	0,00	28.173,90	904.476,46
Totale	589.944,96	529.225,92	0,00	184.710,49	-1.303.881,37



L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione. In sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria). Ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha richiesto ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato un fondo relativamente alle partecipazioni.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 16.890,00.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 340,42 per i tre mesi di mandato dell'elezione della nuova amministrazione.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. Sono stati effettuati accantonamenti per passività potenziali per tributi incompetenti pari ad euro 11.455,32.

E un fondo accantonamento scuola media di euro 555.651,29 per la parte rimanente del contributo per il finanziamento dei "Lavori di realizzazione della nuova scuola secondaria di I grado", che corrisponde a risorse proprie che l'ente ha già destinato al finanziamento dell'opera. In un primo momento l'importo del contributo è stato accantonato in un Fondo rischi e, in sede di rendiconto,

nell'avanzo di amministrazione in attesa di definire se questa parte di contributo possa essere comunque trattenuta dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

Nell'avanzo vincolato è riportato quanto 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 elaborare entro il 31 maggio 2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Non risultano quote destinate agli investimenti da accantonare nel risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.



1. EQUILIBRI E 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		2.024.716,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	120.065,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.591,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.896.060,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-11.361,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.907.421,54
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		119.518,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	555.650,29
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	734.721,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-1.170.853,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-1.170.853,21
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.144.235,32
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		675.715,73
Risorse vincolate nel bilancio		743.312,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		725.207,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-11.361,25
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		736.568,33



L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.144.235,32
- W2 (equilibrio di bilancio): € 725.207,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 736.568,33

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	3.274.354,00	3.346.173,65	3.367.772,59	102,2%	100,6%
Titolo 2	1.347.150,00	2.413.501,40	2.441.102,63	179,2%	101,1%
Titolo 3	1.255.209,90	1.266.956,83	1.323.982,80	100,9%	104,5%
Titolo 4	1.657.421,03	7.210.033,16	3.068.077,60	435,0%	42,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	616.809,90	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	2.818.849,98	2.818.849,98	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.272.100,00	2.473.100,00	1.262.421,51	108,8%	51,0%
TOTALE	13.241.894,81	19.528.615,02	11.463.357,13	147,5%	58,7%

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

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	3.346.173,65	3.367.772,59	2.667.042,90	79,19
Titolo II	2.413.501,40	2.441.102,63	1.993.211,74	81,65
Titolo III	1.266.956,83	1.323.982,80	1.114.529,18	84,18
Titolo IV	7.210.033,16	3.068.077,60	845.653,22	27,56
Titolo V	0,00	0,00	0,00	



In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

TITOLO I ENTRATE		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (I.M.U.) - RECUPER	€ -	€ 67.016,81	-67.016,81
	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - CANONE ANN	€ 15.343,47	€ -	15.343,47
	IMU - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	€ 1.223.709,92	€ 1.059.747,04	163.962,88
	TASI - TRIBUTI PER I SERVIZI INDIVISIBILI	€ 9.392,07	€ 1.015,00	8.377,07
	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	€ 272.859,04	€ 263.639,00	9.220,04
	TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	€ 8.150,83	€ -	8.150,83
	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARSU	€ 1.843,27	€ 2.107,51	-264,24
	NUOVA TASSA SUI RIFIUTI - TARI	€ 655.423,74	€ 778.085,40	-122.661,66
	FONDO SPERIMENTALE RIELIQUIBRIO PER I COMUNI DELL	€ 1.171.709,82	€ 1.182.159,00	-10.449,18
	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES)	€ -	€ -	0,00
	TASI - RECUPERO EVASIONE	€ -	€ 9.126,00	-9.126,00
	TASSA CONCORSO	€ -	€ 550,00	-550,00
	IMU MUNICIPALE PROPRIA RISCOSSA A SEGITO DI ATTIVI	€ -	€ 1.024,33	-1.024,33
	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF RISCOSSA A SEGUITO DI	€ -	€ 3.302,50	-3.302,50
	A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO -	€ -	€ -	0,00
	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES) RI	€ 660,00	€ -	660,00
TOTALE		€ 3.359.092,16	€ 3.367.772,59	-8.680,43

L'Ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.586.052,63	5.861.414,51	5.236.978,35	104,9%	89,3%
Titolo 2	2.822.796,15	10.839.274,33	3.492.221,40	384,0%	32,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	123.004,60	123.004,60	123.004,58	100,0%	100,0%
Titolo 5	2.818.849,98	2.818.849,98	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.272.100,00	2.473.100,00	1.262.421,51	108,8%	51,0%
TOTALE	13.622.803,36	22.115.643,42	10.114.625,84	162,3%	45,7%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

L'Organo di Revisione 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.

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	1.215.941,70	1.169.478,18	-46.463,52
102	imposte e tasse a carico ente	98.689,81	98.276,55	-413,26
103	acquisto beni e servizi	2.484.547,61	2.104.742,92	-379.804,69
104	trasferimenti correnti	1.596.762,26	1.637.556,18	40.793,92
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	57.560,21	51.567,94	-5.992,27
108	altre spese per redditi di capitale	7.994,76	11.785,04	3.790,28
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	10.697,18	41.047,48	30.350,30
110	altre spese correnti	110.229,48	122.524,06	12.294,58
TOTALE		5.582.423,01	5.236.978,35	-345.444,66

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	2.376.382,56	3.492.221,40	1.115.838,84
203	Contributi agli investimenti	23.282,20	0,00	-23.282,20
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		2.399.664,76	3.492.221,40	1.092.556,64

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	124.582,92	120.032,57
FPV di parte capitale	2.063.040,57	1.671.491,80
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.187.623,49	1.791.524,37

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	107.837,01
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	12.195,56
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	120.032,57

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;



Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.474.613,41	1.169.478,18
Spese macroaggregato 103	40.270,22	0,00
Irap macroaggregato 102	98.508,10	75.612,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: convenzioni e servizi associati	44.090,70	187.979,08
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.657.482,43	1.433.069,50
(-) Componenti escluse (B)	112.991,03	188.202,78
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.544.491,40	1.244.866,72

L'Ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Organo di revisione 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. E ha espresso i pareri in tema di spesa di personale dipendente relativamente al Piano del fabbisogno di personale e la Certificazione dei fondi risorse decentrate.



2. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.108.467,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	123.004,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	985.462,54

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.434.759,16	1.267.788,98	1.108.467,12
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	166.970,18	159.321,86	123.004,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.267.788,98	1.108.467,12	985.462,54
Nr. Abitanti al 31/12	6.789,00	6.717,00	6.648,00
Debito medio per abitante	186,74	165,02	148,23

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	68.347,87	57.560,21	51.567,94
Quota capitale	166.970,18	159.321,86	123.004,58
Totale fine anno	235.318,05	216.882,07	174.572,52

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili. Non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato. Non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

2.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio a seguito della Sentenza del Tribunale di Belluno per un importo calcolato in € 16.200,00, accertata l'illegittimità dell'operato del Comune stesso nella gestione della selezione per il conferimento di incarico di posizione organizzativa.

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



3. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28/12/2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Ente partecipa nelle seguenti società/enti:

Denominazione società	Quota partecipazione
Bim Gestione Servizi Pubblici Spa P.IVA 00971870258	4,47%
Bim Infrastrutture Spa P.IVA 00971880257	3,99%
Società Alpago Autoparco srl	3,14%
Bellunum Srl	0,1483%

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 19/12/2020 è stata approvata la sottoscrizione dell'aumento di capitale sociale nella società Bellunum s.r.l. mediante conferimento in denaro di complessivi € 10.000,00, corrispondente ad una quota di partecipazione dello 0,15% pari ad € 1.746,13 di capitale sociale ed € 8.253,87 di sovrapprezzo. Successivamente con Delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 29/06/2021 è stata stabilita la nuova compagine sociale e, conseguentemente, la quota del Comune di Alpago risulta ora 0,1483%;

L'Organo di Revisione assevera ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.



4. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	40.169.172,97	37.513.677,38	2.655.495,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.649.569,03	5.630.331,30	1.019.237,73
D) RATEI E RISCONTI	0,00	3.199,21	-3.199,21
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.818.742,00	43.147.207,89	3.671.534,11
A) PATRIMONIO NETTO	36.292.585,11	35.422.268,47	870.316,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	634.336,03	87.675,14	546.660,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.361.843,42	3.652.279,43	-290.436,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.529.977,44	3.984.984,85	2.544.992,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	46.818.742,00	43.147.207,89	3.671.534,11
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.688.078,92	2.079.249,83	-391.170,91

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.316.314,75	6.704.978,94	611.335,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.870.386,71	6.486.967,06	383.419,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-51.567,39	-57.560,21	5.992,82
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	211.933,10	-211.933,10
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	93.507,12	82.779,34	10.727,78
IMPOSTE	82.618,89	84.169,05	-1.550,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	405.248,88	370.995,06	34.253,82

5. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione 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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

6. 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.

Mirano li, 14 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

IVANA SIMIONATO

