

COMUNE DI DANTA DI CADORE
Provincia di Belluno

**Relazione dell'organo
di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno
2021

IL REVISORE UNICO
Dott. Enrico Sessa

Comune di Danta di Cadore
Provincia di Belluno

Verbale n. 7 del 29.09.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

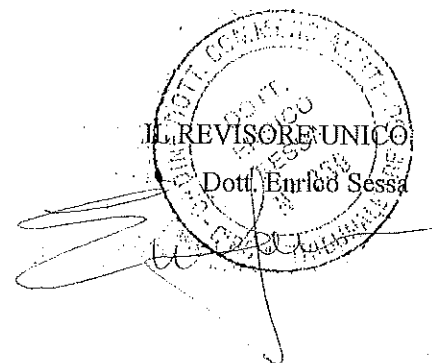
Il Revisore unico nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 27.04.2022, ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, approvato con Delibera di Giunta n. 31 del 16.09.2022, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Danta di Cadore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Danta di Cadore, li 29 settembre 2022


IL REVISORE UNICO
Dott. Enrico Sessa

Sommario

PREMESSA 4

1. LA GESTIONE DELLA CASSA 5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA 8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 12
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 13
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 13
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 13
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI 14

PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Enrico Sessa, Revisore Unico, revisore nominato con Delibera dell'Organo Consiliare n. 3 del 27/04/2022;

- ◆ ricevuta in data 16/09/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 31 del 27/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale (**);

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021.*

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE n. 8 del 29.06.2021 – Variazione cassa dopo il rendiconto 2020
- DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE n. 12 del 01.09.2021 – Assestamento di bilancio di previsione 2021 (Art. 175, comma 8, D.lgs. n. 267/2000 e verifica della permanenza degli equilibri di bilancio (Art. 193 D.lgs. n. 267/2000)
- DELIBERA GIUNTA COMUNALE n. 37 del 30.11.2021 – Variazione al bilancio 2021-2023
- DELIBERA GIUNTA COMUNALE n. 43 del 24.12.2021 – Prelevamento dal fondo di riserva.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.



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 (dal conto del Tesoriere)	159.940,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	159.940,93
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del TUEL prende atto che l'Ente ed il precedente Revisore, **non hanno mai provveduto** alla regolare verifica di cassa con periodicità trimestrale. Su questo aspetto, il Revisore esprime la sua contrarietà al mancato adempimento, stante l'importanza di tale verifica volta al controllo del corretto svolgimento delle procedure, all'adempimento degli obblighi di rendicontazione e fiscali, alla conformità delle attività rispetto alle previsioni regolamentari.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al D.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente non è dotato di una gestione della cassa vincolata.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia alla Delibera di Giunta Comunale n. 30 del 16.09.2022 di riaccertamento ordinario.

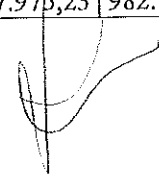
Relativamente alla gestione dei residui ed alla loro anzianità, il Revisore Unico rileva il seguente andamento:

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

	Anni precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	13.092,89	61.000,00	61.000,00	75.530,51	210.623,40
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.122,94	49.122,94
Titolo 3	15.000,00	0,00	0,00	2.250,00	23.002,72	37.652,28	77.905,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	25.000,00	468.896,74	152.120,44	646.017,18
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	4.902,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.902,61
Titolo 9	1.164,34	1.381,56	1.433,12	418,03	0,03	5.790,37	10.187,45
Totale	21.066,95	1.381,56	14.526,01	88.668,03	552.899,49	320.216,54	998.758,58

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

	Anni precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	8.120,20	928,11	0,00	15.101,73	43.330,66	176.390,38	243.871,08
Titolo 2	995,52	73.326,24	10.106,38	33.672,20	463.134,07	148.384,04	729.618,45
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.154,11	648,24	1.072,50	2.220,85	0,00	3.200,81	9.296,51
Totale	11.269,83	74.902,59	11.178,88	50.994,78	506.464,73	327.975,23	982.786,04



IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione al 31.12.2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			243.781,86
RISCOSSIONI	290.640,30	580.803,28	871.443,58
PAGAMENTI	410.270,65	545.013,86	955.284,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			159.940,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			159.940,93
RESIDUI ATTIVI	678.542,04	320.216,54	998.758,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	654.810,81	327.975,23	982.786,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			65.229,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			110.684,05

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	124.796,89	142.421,95	110.684,05
<i>Di cui:</i>			
Parte accantonata (B)	54.960,00	51.730,00	21.387,43
Parte vincolata (C)	522,00	24.501,37	35.962,75
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	69.314,89	66.190,58	53.333,87

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'importo relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 e del 2021 del c.d. "Fondone".

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non si sono verificate situazioni tali da farne ricorso.

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
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	16.688,00	16.688,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00	0,00	43.000,00	43.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	59.688,00	59.688,00

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.

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 pari ad Euro 11.697,43=

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2021	1.032.087,34
Residui riscossi nel 2021	290.640,30
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-62.905,00
Residui al 31/12/2021	678.542,04
Residui della competenza	320.216,54
Residui totali	998.758,58
FCDE al 31/12/2021	11.697,43



Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è avvalso nel corso del 2021.

Fondo contenzioso

Il Revisore Unico ha verificato che nella parte accantonata del risultato di amministrazione, l'Ente non ha provveduto ad alcun accantonamento per quanto concerne il fondo contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato alcun importo in quanto non risultano perdite di esercizio dai bilanci prodotti dalle Società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 9.690,00=.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, in quanto, come desunto dalla Piattaforma di Certificazione dei Crediti-Area RGS, lo Stock del debito al 31/12/2021 ammonta ad € 0,00.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		21.591,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.660,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.240,75
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-15.309,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-32.002,57
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		16.693,22
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		897,91
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	100,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		797,91
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		797,91
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		22.489,31
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		1.660,00
Risorse vincolate nel bilancio		35.340,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-14.511,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-32.002,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		17.491,13

L'Ente ha conseguito un risultato 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 14.02.2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al Rendiconto di gestione, i risultati sono i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza) positivo per Euro 22.489,31
- W2 (Equilibrio di bilancio) negativo per Euro – 14.511,44
- W3 (Equilibrio complessivo) positivo per Euro 17.491,13

Il Revisore Unico prende atto del dato negativo per quanto concerne il W2 – Equilibrio di bilancio, richiamando l'attenzione da parte dell'Ente ad un maggior controllo, dal momento che esso rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni ed al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione ed agli accantonamenti di bilancio.

Nel corso dell'esercizio 2021 ed entro la data di formazione dello schema di Rendiconto si prende atto che l'Ente **non ha riconosciuto debiti fuori bilancio**.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

➤ ENTRATE

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	383.000,00	383.000,00	395.278,23
Titolo 2 Trasferimenti correnti	136.387,00	141.458,00	105.549,03
Titolo 3 Entrate extratributarie	151.950,00	160.230,00	115.105,16
Titolo 4 Entrate in conto capitale	405.800,81	1.001.500,81	171.511,37
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	241.950,00	241.950,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	310.000,00	310.000,00	113.576,03
TOTALE ENTRATE	1.629.087,81	2.297.826,81	901.019,82

➤ SPESE

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	592.228,42	622.267,42	531.920,44
Titolo 2 Spese in conto capitale	405.800,81	1.044.500,81	148.384,04

Titolo 3			
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4			
Rimborso di prestiti	79.108,58	79.108,58	79.108,58
Titolo 5			
Chiusura Anticipazione da Istituto tesoriere/cassiere	241.950,00	241.950,00	0,00
Titolo 7			
Spese per conto terzi e partite di giro	310.000,00	310.000,00	113.576,03
TOTALE SPESE	1.629.087,81	2.297.826,81	872.989,09

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 determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al Verbale n.06 del 15.06.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	65.229,42
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	65.229,42

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	65.229,42
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	65.229,42
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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 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 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				
Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	383.000,00	395.278,23	319.747,72	80,89%

Titolo II Trasferimenti correnti	141.458,00	105.549,03	56.426,09	53,40%
Titolo III Entrate extratributarie	160.230,00	115.105,16	77.452,88	67,29%
Titolo IV Entrate in conto capitale	1.001.500,81	171.511,37	19.390,93	11,30%
Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%

SPESE

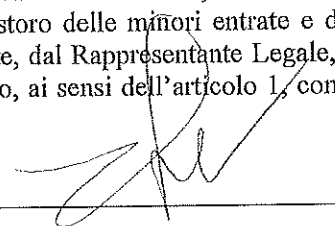
La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	179.086,09	157.345,49	- 21.740,60
102	imposte e tasse a carico ente	15.162,98	13.991,69	- 1.171,29
103	acquisto beni e servizi	161.252,19	179.005,87	+ 17.753,68
104	trasferimenti correnti	106.478,56	133.475,99	+ 26.997,43
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	35.425,29	32.003,08	- 3.422,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	346,00	0,00	- 346,00
110	altre spese correnti	14.374,66	16.098,32	+ 1.723,66
TOTALE		512.125,77	531.920,44	+ 19.794,67

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	775.749,29	148.384,04	-627.365,25
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.616,00	0,00	- 4.616,00
TOTALE		780.365,29	148.384,04	-631.981,25

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Il Revisore attesta che l'Ente, entro la data del 31 maggio 2022, ha trasmesso al Ministero dell'economia e delle finanze, Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, la Certificazione relativa alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente, dal Rappresentante Legale, dal Responsabile del servizio finanziario e dal sottoscritto Revisore Unico, ai sensi dell'articolo 1, comma 827, della legge 30 dicembre 2020, n. 178.



Spesa di personale

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, per quanto concerne la spesa per i redditi di lavoro dipendente ha rispettato:

- I vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dell'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli Enti soggetti al pareggio di bilancio ed al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli Enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- I vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per il personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- L'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- L'art. 40 del D.lgs. 165/2001;
- L'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.lgs. 75/2017.

Il Piano dei fabbisogni del personale è stato approvato con Delibera di Giunta Comunale n. 11 del 15.04.2020 per il triennio 2020-2022 e non è stato modificato nel corso del 2021.

La dotazione organica, intesa come spesa potenziale massima imposta dal vincolo esterno di cui all'art. 1, commi 562 e seguenti, della Legge n. 296/2006e s.m.i. è pari ad Euro 183.474,45=.

Sia con i dati del Rendiconto 2020 che 2021 il Comune si colloca tra gli Enti **virtuosi**.

L'attuale dotazione organica è così composta:

Categoria	Presenze al 01/01/2021	Presenze al 31/12/2021
PROFILO B:		
Operatore specializzato	1	1
PROFILO C:		
Istruttore amministrativo	1	1
Istruttore contabile	1	1
Istruttore polizia locale-rurale	1	0
PROFILO D:		
Istruttore direttivo tecnico	1	1

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso a nuove forme di indebitamento, pertanto, il Revisore Unico avendone verificato i presupposti, conferma che l'Ente rispetta il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	645.571,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	79.108,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	566.462,65

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	850.952,85	703.021,97	645.571,23
Nuovi prestiti (+)			0,00
Prestiti rimborsati (-)	-72.413,46	-57.450,64	-79.108,58
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-75.517,42	0,00	0,00
Totale fine anno	703.021,97	645.571,23	566.462,65

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	38.698,20	35.425,29	32.003,08
Quota capitale	72.413,46	57.450,64	79.108,58
Totale fine anno	111.111,66	92.875,93	111.111,66

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

- Crediti e debiti reciproci: il Revisore Unico, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Dal confronto non si rilevano criticità.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.

L'Ente ha provveduto in data 16.12.2021, con atto di Giunta Comunale n. 15, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette ed indirette, alla data del 31.12.2020, sulle quali si è espresso il precedente Revisore con parere positivo.

Il Revisore Unico ha preso atto dell'intenzione dell'Ente di mantenere le uniche due partecipazioni societarie dirette possedute alla data del 31.12.202 e precisamente:

- o BIM Gestione Servizi Pubblici SpA per la quota di partecipazione pari al 1,4925%
- o BIM Belluno Infrastrutture SpA per la quota di partecipazione pari al 1,3280%.

Il Revisore Unico prende che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (ultimi dati disponibili).

I dati relativi all'esercizio 2021 saranno oggetto di delibera entro il 31.12.2022.

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Il Revisore Unico prende atto che la contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

A decorrere dall'esercizio 2020, ai sensi degli art. 232 e 233 bis del TUEL e considerata la popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, l'Ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economica-patrimoniale, né di predisporre il bilancio consolidato, optando per l'applicazione della contabilità patrimoniale "semplificata", ex DM 10/11/2020.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Riepilogo dello Stato Patrimoniale al 31.12.2021			
ATTIVO	2021	PASSIVO	2021
Crediti verso P.A. fondo di	0,00	Fondo di dotazione	1.771.908,00

dotazione			
Immobilizzazioni immateriali	3.686,91	Riserve	3.643353,65
Immobilizzazioni materiali	4.854.819,08	Risultato economico d'esercizio	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.155.341,42	Risultati economici esercizi precedenti	0,00
Rimanenze	0,00	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
Crediti	1.005.044,54	<i>Patrimonio netto</i>	5.415.261,65
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondo per rischi ed oneri	9.690,00
Disponibilità liquide	170.161,52	Trattamento di fine rapporto	0,00
Ratei e risconti attivi	0,00	Debiti	1.605.531,38
		Ratei e risconti passivi	154.570,44
TOTALE DELL'ATTIVO	7.186.053,47	TOTALE DEL PASSIVO	7.186.053,47

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/I ed in particolare risultano:

- I criteri di valutazione;
- Le principali voci di bilancio;
- L'elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate nel risultato di amministrazione;
- Gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

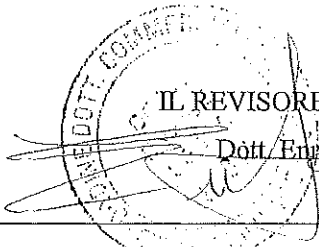
Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze di gestione e si esprime un **parere positivo** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Il Sottoscritto Revisore, però, non può non tenere conto del ritardo da parte di Codesto Ente nell'approvazione del Rendiconto, ben oltre la scadenza fissata per legge al 30 aprile.

Pur capendo le difficoltà riscontrate da parte del personale dipendente, che hanno portato a tale ritardo, si consiglia all'Ente un maggior controllo ed attenzione dei dati contabili, ai fini dell'espletamento degli adempimenti per i quali il Sottoscritto Revisore è tenuto con il rilascio dei pareri.

Si invita, pertanto, Codesto Ente al rispetto della normativa e delle scadenze, in termini di Legge, per i prossimi adempimenti.

Danta di Cadore, lì 29 settembre 2022



IL REVISORE UNICO
 Dott. Enrico Sessa



COMUNE DI DANTA DI CADORE

PROVINCIA DI BELLUNO

PARERI EX ARTT. 49 E 147.BIS, COMMA 1, DEL D.LGS. N. 267/2000, S.M.I., E ART. 3 DEL VIGENTE REGOLAMENTO DEI CONTROLLI INTERNI (SULLE DELIBERAZIONI)

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 12

DATA 07.10.2022

OGGETTO: Esame ed approvazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2021;

PARERE REGOLARITA' TECNICA

Vista la proposta di deliberazione e la documentazione di supporto ed istruttoria, il sottoscritto esprime il seguente parere:

per quanto riguarda la REGOLARITA' TECNICA esprime parere favorevole



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

PARERE REGOLARITA' CONTABILE

Vista la proposta di deliberazione e la documentazione di supporto ed istruttoria, il sottoscritto esprime il seguente parere:

per quanto riguarda la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere favorevole



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO