



Comune di AMBLAR-DON

Provincia di Trento

Verbale n. 05 del 21-06- 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

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

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

Borgo D'Anaunia, Amblar-Don li 21 giugno 2022

IL REVISORE UNICO

Paolo Berti

Ragioniere Commercialista Revisore Legale



21

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	7
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	15
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	15

PREMessa

Il Comune di Amblar registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 542 abitanti.

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

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

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

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa			
	2019	2020	2021
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)		568.504,84	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)		568.504,84	
Differenza			0,00
Fondo cassa complessivo al 31.12	338.484,83	541.767,08	568.504,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	23.197,08	47.560,67

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 01 del 10/02/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 07 del 09/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 09 del 08/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 01 del 04/01/2022

Con verbale n. 01 del 04/01/2022 ha accertato pertanto 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 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	23.197,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	23.197,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	23.197,08	59.652,21

Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	35.288,62
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	23.197,08	47.560,67
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	23.197,08	47.560,67

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 DEL 14/05/2021 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 = 20,66%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 70,82%

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.360,55	316,00	6.634,77	6.223,68	0,00	322,00	16.857,00
Titolo 2	0,00	0,00	375,00	375,00	40.940,14	155.946,21	197.636,35
Titolo 3	7.860,47	0,00	13,38	1.159,68	11.609,53	111.836,62	132.479,68
Titolo 4	456.117,52	103.825,39	103.475,10	192.989,88	109.155,98	108.712,78	1.074.276,65
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	1.148,84	155,29	1.304,13
Totale	467.338,54	104.141,39	110.498,25	200.748,24	162.854,49	376.972,90	1.422.553,81

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	0,00	0,00	0,00	13.747,67	17.682,93	230.255,06	261.685,66
Titolo 2	4.855,77	24.001,00	0,00	5.000,00	1.500,00	162.555,32	197.912,09
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	2.745,00	881,09	472,95	0,00	2.000,00	45.585,25	51.684,29
Totale	7.600,77	24.882,09	472,95	18.747,67	21.182,93	438.395,63	511.282,04

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE

Fondo cassa al 1° gennaio			541.767,08
RISCOSSIONI	275.818,57	925.148,76	1.200.967,33
PAGAMENTI	211.270,27	962.959,30	1.174.229,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			568.504,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			568.504,84
RESIDUI ATTIVI	1.045.580,91	376.972,90	1.422.553,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	72.886,41	438.395,63	511.282,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			9.644,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			187.144,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.282.987,69

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-99.233,27
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	281.948,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	196.788,92
SALDO FPV	85.159,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	13.078,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	14.144,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.066,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-99.233,27
SALDO FPV	85.159,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.066,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	171.054,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.124.941,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.282.987,69

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.113.820,35	1.295.995,53	1.282.987,69

Composizione del risultato di amministrazione:				
Parte accantonata (B)	6.953,20	14.693,46	14.682,79	
Parte vincolata (C)	348.708,64	383.781,44	372.211,86	
Parte destinata agli investimenti (D)	369.704,44	425.764,84	479.530,51	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	388.454,07	471.755,79	416.562,53	

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo non ricorrendone il caso.

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
	14.693,46	383.781,44	425.764,84	471.755,79	1.295.995,53
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				135.000,00	135.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		36.054,32			36.054,32
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		0,00
Valore delle parti non utilizzate	14.693,46	347.727,12	425.764,84	336.755,79	1.124.941,21
Totale	14.693,46	383.781,44	425.764,84	471.755,79	1.295.995,53

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	14.693,46	0,00	0,00	0,00	14.693,46
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	14.693,46	0,00	0,00	0,00	14.693,46
Totale	14.693,46	0,00	0,00	0,00	14.693,46

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	284.086,59	18.664,00	0,00	81.030,85	383.781,44
Utilizzo parte vincolata	15.390,32	18.664,00	0,00	2.000,00	36.054,32
Valore delle parti non utilizzate	268.696,27	0,00	0,00	79.030,85	347.727,12
Totale	284.086,59	18.664,00	0,00	81.030,85	383.781,44

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/la non 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 seguenti entrate: TITOLO I^ entrate tributarie ed è pari a € 14.682,79.

Fondo contenzioso

Non sussistono presupposti per accantonamenti di tale fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate.

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Altri fondi e accantonamenti

Non sono presenti altri fondi di accantonamento

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		87.551,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-19.092,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		106.643,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-10,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		106.654,01

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		69.429,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.522,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		61.906,48
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		61.906,48
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		156.980,24
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		-11.569,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		168.549,82
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-10,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		168.560,49

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio non ricorrendone il caso.

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	337.589,00	337.777,00	286.184,40	100,1%	84,7%
Titolo 2	341.579,00	347.718,00	279.300,71	101,8%	80,3%
Titolo 3	189.297,00	298.378,00	256.255,25	157,6%	85,9%
Titolo 4	349.894,00	570.552,00	289.352,03	163,1%	50,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 7	174.324,00	174.324,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	301.533,00	324.730,08	191.029,27	107,7%	58,8%
TOTALE	1.694.216,00	2.053.479,08	1.302.121,66	121,2%	63,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	851.325,00	974.836,32	715.508,97	114,5%	73,4%
Titolo 2	621.576,11	977.234,11	439.460,20	157,2%	45,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 4	55.357,00	55.357,00	55.356,49	100,0%	100,0%
Titolo 5	174.324,00	174.324,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	301.533,00	324.730,08	191.029,27	107,7%	58,8%
TOTALE	2.004.115,11	2.506.481,51	1.401.354,93	125,1%	55,9%

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 determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 4 del 04/05/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	10.266,00	9.644,00
FPV di parte capitale	271.682,11	187.144,92
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	281.948,11	196.788,92

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	10.266,00	10.266,00	9.644,00
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 *	10.266,00	10.266,00	9.644,00
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	176.005,42	271.682,11	187.144,92
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	176.005,42	271.682,11	187.144,92
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 FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	9.644,00
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	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	9.644,00

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	337.777,00	286.184,40	285.862,40	99,89
Titolo II	347.718,00	279.300,71	123.354,50	44,17
Titolo III	298.378,00	256.255,25	144.418,63	56,36
Titolo IV	570.552,00	289.352,03	180.639,25	62,43
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	14.258,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.929,00	1.929,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	188,17	188,17	0,00	424,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.117,17	2.117,17	0,00	14.682,79

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 16.418,08	
Residui riscossi nel 2021	€ 307,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,08	
Residui al 31/12/2021	16.111,00	98,13%
Residui della competenza	€ 322,00	
Residui totali	16.433,00	
FCDE al 31/12/2021	14.313,54	87,10%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 23,30	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23,30	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	

Si evidenzia come l'attività di riscossione non assuma efficacia risolutiva.

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	7.041,63	11.371,75	7.522,54
Riscossione	7.041,63	11.371,75	7.522,54

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	616.258,22	550.275,60	715.508,97
% 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 non gestisce servizio di polizia municipale.

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	171.181,29	197.481,84	26.300,55
102	imposte e tasse a carico ente	5.278,92	7.309,02	2.030,10
103	acquisto beni e servizi	217.249,19	277.553,77	60.304,58
104	trasferimenti correnti	130.013,40	198.582,87	68.569,47
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	373,85	304,87	-68,98
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.314,00	1.314,00
110	altre spese correnti	26.178,95	32.962,60	6.783,65
TOTALE		550.275,60	715.508,97	165.233,37

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	179.559,15	433.960,20	254.401,05
203	Contributi agli investimenti	5.500,00	5.500,00	0,00
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		185.059,15	439.460,20	254.401,05

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 39.323,43 essenzialmente per Fondo a Sostegno Attività economiche e Fondo funzioni Fondamentali.

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

Euro 34.054,32 di cui Euro 18.664,00 per fondo attività economiche 2020 ed euro 15.390,32 per corrispettivo Tari e Fondo funzioni fondamentali (Fondone).

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

Euro 12.4442 relative al Fondo sostegno attività economiche.

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 sono oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 trasmessa entro il 31 maggio 2022.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	197.481,84
Spese macroaggregato 103	0,00	277.553,77
Irap macroaggregato 102	0,00	3.002,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	478.037,81
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	478.037,81

Media Entrate correnti	739.081,80
FCDE - Bilancio	0,00
Denominatore	739.081,80

Spesa di personale	197.481,84
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	197.481,84

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
26,72%		

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	318.874,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	55.356,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	263.518,13

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	429.381,69	374.162,13	318.874,62
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	55.219,56	55.287,51	55.356,49
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	374.162,13	318.874,62	263.518,13
Nr. Abitanti al 31/12	537,00	542,00	543,00
Debito medio per abitante	696,76	588,33	485,30

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	441,80	373,85	304,87
Quota capitale	55.219,56	55.287,51	55.356,49
Totale fine anno	55.661,36	55.661,36	55.661,36

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.

Allo stato attuale non risulta ancora predisposta e risulta essere in attesa di elaborazione da

parte di società software esterna su dati forniti dall'amministrazione.

Nessun raffronto pertanto risulta possibili con i dati dell'esercizio precedente ne verifica e riconciliazione di crediti e debiti con residui attivi e passivi.

SI prende atto dell'aggiornamento degli inventari 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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'esame della documentazione allegata e del rendiconto della gestione 2020 non si evidenziano gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze.

Il sottoscritto revisore può attestare:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

Si raccomanda:

- maggior attenzione e tempestività nella gestione del recupero dell'evasione dei tributi comunali;
- per quanto possibile di accelerare la riscossione dei residui nella consapevolezza che il tutto è condizionato dalle politiche dell'ente superiore Provincia di Trento nella elargizione dei contributi spettanti al Comune;
- venga concluso il lavoro di costruzione/redazione della Situazione Patrimoniale al 31/12/2021 con i dati di raffronto dell'esercizio precedente, mantenendone il continuo aggiornamento.

10. 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

Paolo Berti

Ragioniere Commercialista Revisore Legale

