



Comune di AMBLAR-DON

Provincia di Trento

Verbale n. 05 del 21-06- 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

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 2020 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 o non 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 il 21 giugno 2021

IL REVISORE UNICO

Paolo Berti

Ragioniere Commercialista Revisore Legale

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
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	14
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	14
10. CONCLUSIONI.....	15

PREMESSA

Il Comune di Amblar-Don registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 537 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, 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 **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 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	541.767,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	541.767,08
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 1 del 10/02/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 5 del 09/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 7 del 08/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 01 del 10/02/2021

Con verbale n. 01 del 10/02/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 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 il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2020, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

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	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	23.197,08
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	23.197,08
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	23.197,08

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 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 l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 26,29%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 59,04%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	276,30		3.107,55	316,08	6.634,77	6.223,68	8.866,69	25.425,07
Titolo 2					375,00	79.300,53	129.339,82	209.015,35
Titolo 3	7.803,68	0,00	56,79	4,80	13,38	1.159,68	18.775,00	27.813,33
Titolo 4	342.508,20	113.020,91	10.688,41	103.825,39	103.475,10	193.523,73	203.648,19	1.070.689,93
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						11,05	1.523,45	1.534,50
Totale	350.588,18	113.020,91	13.852,75	104.146,27	110.498,25	280.218,67	362.153,15	1.334.478,18

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	6.689,39	5.000,00				26.124,63	155.824,03	193.638,05
Titolo 2	4.398,66	680,64		24.001,00	5.000,00	14.150,50	31.967,09	80.197,89
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.550,00	64,00	131,00	881,09	472,95	107,29	20.259,35	24.465,68
Totale	13.638,05	5.744,64	131,00	24.882,09	5.472,95	40.382,42	208.050,47	298.301,62

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			338.484,83
RISCOSSIONI	347.984,55	798.834,08	1.146.818,63
PAGAMENTI	236.204,44	707.331,94	943.536,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			541.767,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			541.767,08
RESIDUI ATTIVI	972.325,03	362.153,15	1.334.478,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	90.251,15	208.050,47	298.301,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			10.266,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			271.682,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.295.995,53

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	245.604,82
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	186.271,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa	281.948,11
SALDO FPV	-95.676,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-179,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	32.067,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	32.247,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	245.604,82
SALDO FPV	-95.676,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	32.247,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	15.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.098.820,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.295.995,53

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	989.264,35	1.113.820,35	1.295.995,53
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	6.953,20	6.953,20	14.693,46
Parte vincolata (C)	345.415,50	348.708,64	383.781,44
Parte destinata agli investimenti (D)	290.252,49	369.704,44	425.764,84
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	346.643,16	388.454,07	471.755,79

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 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	6.953,20	348.708,64	369.704,44	388.454,07	1.113.820,35
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				0,00
Utilizzo parte vincolata		13.969,15			13.969,15
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		0,00
Valore delle parti non utilizzate	6.953,20	334.739,49	369.704,44	388.454,07	1.099.851,20
Totale	6.953,20	348.708,64	369.704,44	388.454,07	1.113.820,35

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	6.953,20	0,00	0,00	0,00	6.953,20
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	6.953,20	0,00	0,00	0,00	6.953,20
Totale	6.953,20	0,00	0,00	0,00	6.953,20

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	348.708,64	0,00	0,00	0,00	348.708,64
Utilizzo parte vincolata	13.069,15	0,00	0,00	0,00	13.069,15
Valore delle parti non utilizzate	335.639,49	0,00	0,00	0,00	335.639,49
Totale	348.708,64	0,00	0,00	0,00	348.708,64

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.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate: TITOLO I^ entrate tributarie ed è pari a € 14.693,46.

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 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		106.614,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.810,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.701,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		77.103,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	1.930,26
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		75.173,45
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		57.282,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.371,75
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		45.910,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		45.910,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		163.897,28
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		5.810,00
Risorse vincolate nel bilancio		35.072,80
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		123.014,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.930,26
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		121.084,22

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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	345.005,00	346.787,00	282.217,65	100,5%	81,4%
Titolo 2	309.775,00	311.336,00	126.646,67	100,5%	40,7%
Titolo 3	191.151,00	204.019,00	132.362,89	106,7%	64,9%
Titolo 4	350.500,00	534.063,89	134.370,17	152,4%	25,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	183.163,00	183.163,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	301.533,00	301.533,00	124.760,15	100,0%	41,4%
TOTALE	1.681.127,00	1.880.901,89	800.357,53	111,9%	42,6%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	815.909,00	832.120,00	550.275,60	102,0%	66,1%
Titolo 2	526.505,42	710.069,31	185.059,15	134,9%	26,1%
Titolo 3	55.288,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 4	0,00	55.288,00	55.287,51		100,0%
Titolo 5	183.163,00	183.163,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	301.533,00	301.533,00	124.760,15	100,0%	41,4%
TOTALE	1.882.398,42	2.082.173,31	915.382,41	110,6%	44,0%

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/non sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 4 del 14/05/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	10.266,00	10.266,00
FPV di parte capitale	176.005,42	271.682,11
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	186.271,42	281.948,11

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	13.380,00	10.266,00	10.266,00
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 **	13.380,00	10.266,00	10.266,00
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:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	279.163,17	176.005,42	271.682,11
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	279.163,17	176.005,42	271.682,11
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	10.266,00
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 2020 spesa corrente	10.266,00

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	346.787,00	291.084,34	282.217,65	96,95
Titolo II	311.336,00	255.986,49	126.646,67	49,47
Titolo III	204.019,00	151.137,89	132.362,89	87,58
Titolo IV	534.063,89	338.018,36	134.370,17	39,75
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE	
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	11.293,47	10.986,47	0,00	14.144,68	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	1.405,47	1.299,47	0,00	530,00	
Recupero evasione altri tributi	603,00	603,00	0,00	18,78	
TOTALE	13.301,94	12.888,94	0,00	14.693,46	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 18.445,78	
Residui riscossi nel 2020	€ 727,72	
Residui eliminati (+) o riacertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	17.718,06	96,05%
Residui della competenza	€ 15.123,69	
Residui totali	32.841,75	
FCDE al 31/12/2020	14.693,46	44,74%

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			
	2018	2019	2020
Accertamento	25.835,47	7.041,63	11.371,75
Riscossione	25.835,47	7.041,63	11.371,75

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			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	593.959,91	616.258,22	550.275,60
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Nessuna risorsa da permessi da costruire è stata impiegata a copertura di spese correnti

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		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	241.637,50	171.181,29	-70.456,21
102	imposte e tasse a carico ente	8.483,12	5.278,92	-3.204,20
103	acquisto beni e servizi	228.713,00	217.249,19	-11.463,81
104	trasferimenti correnti	111.319,98	130.013,40	18.693,42
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	441,80	373,85	-67,95
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	205,00	0,00	-205,00
110	altre spese correnti	25.457,82	26.178,95	721,13
TOTALE		616.258,22	550.275,60	-65.982,62

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	434.682,72	179.559,15	-255.123,57
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	1.952,21	0,00	-1.952,21
TOTALE		442.134,93	185.059,15	-257.075,78

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto (accertato) nel corso del 2020 le seguenti risorse:

09/09/2020 € 54,05 per lavoro straordinario e Dpi Polizia locale art. 15 D.L. 18/2020

09/06/2020 € 1.166,17 per sanificazione comuni art 114 D.L. 18/2020

23/06/2020, 31/12/2020 per complessivi € 31.434,36 assegnazione fondo funzioni fondamentali art. 106 D.L. 34/2020;

14/10/2020 € 156,53 trasferimenti compensativi Tosap-Cosap

31/12/2020 € 12.442,00 fondo a sostegno attività economiche.

Non vi è stata necessità di variazioni al bilancio per il recepimento delle segnate entrate.

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, 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	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	171.181,29
Spese macroaggregato 103	0,00	217.249,19
Irap macroaggregato 102	0,00	2.108,37
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	390.538,85
(-) 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	390.538,85

L'ente risulta aver rispettato il piano miglioramento obiettivo di cui all'art. 8 della L.P 27/2010 modificato dall'art. 7 della L.P. 18/2017 per gli enti oggetto di fusione.

La spesa 2019 non doveva superare la spesa obiettivo (anno 2012) fissata in Euro 300.092,81

L'ente **non risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'ente nel corso dell'esercizio 2020 non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	374.162,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	55.287,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	318.874,62

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	484.534,32	429.381,69	374.162,13
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	55.152,63	55.219,56	55.287,51
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	429.381,69	374.162,13	318.874,62
Nr. Abitanti al 31/12	527,00	537,00	542,00
Debito medio per abitante	814,77	696,76	588,33

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	508,73	441,80	373,85
Quota capitale	55.152,63	55.219,56	55.287,51
Totale fine anno	55.661,36	55.661,36	55.661,36

Il Comune nel corso dell'esercizio non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Dal confronto non sono emerse **criticità** e non risulta siano stati posti in essere interventi a favore delle società partecipate a causa del covid-19.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

L'ente non ha ancora adottato la tenuta della contabilità economico patrimoniale e con delibera n.15 del 23/07/2019 ha deliberato di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'articolo 232 del Tuel di non tenere la contabilità economico patrimoniale negli esercizi 2019 e 2020 rinnovata con delibera n. 08 del 27/02/2020.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

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 e in particolare risultano

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

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.

10. 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 2020.

Il sottoscritto Revisore dei Conti dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile relativamente al conto consuntivo 2019, con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza nei confronti delle persone che hanno determinato gli atti e le operazioni dell'ente.

IL REVISORE UNICO

Paolo Berti

Ragioniere Commercialista Revisore Legale

