

Comune di Fierozzo – Gamoa Va Vlarotz

Provincia di Trento

Verbale n. 5 del 09/04/2021

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.

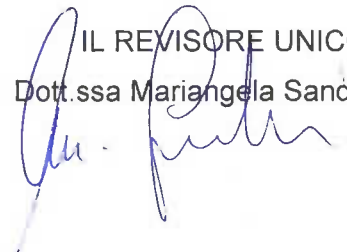
Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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.

Fierozzo, li 09/04/2021

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Mariangela Sandri



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	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	16
9. CONCLUSIONI	16

PREMESSA

Il Comune di Fierozzo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 487 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 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 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell’Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	135.899,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	135.899,98
Differenza	0,00

In data 01/10/2020 si è svolta la verifica straordinaria di cassa, in occasione dell'insediamento del nuovo Sindaco, il revisore ha verificato 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, si registra un ritardo di un giorno.

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	295.687,08	30.799,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	295.687,08	30.799,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
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	0,00

Il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 08/04/2021 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) = 83,28%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 84,13%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		78,77				1.463,35	11.453,98	12.996,10
Titolo 2						6.037,77	75.673,84	81.711,61
Titolo 3				49,57	3.481,18	41.015,75	160.257,28	204.803,78
Titolo 4					9.994,60	26.973,41	366.624,42	403.592,43
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	877,98					1.144,15	1.124,80	3.146,93
Totale	877,98	78,77	0,00	49,57	13.475,78	76.634,43	615.134,32	706.250,85

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					2.132,42	7.547,17	251.621,69	261.301,28
Titolo 2	764,19				24.609,66	13.360,86	275.654,46	314.389,17
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			10.000,00	500,00		586,58	15.000,00	26.086,58
Totale	764,19	0,00	10.000,00	500,00	26.742,08	21.494,61	542.276,15	601.777,03

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			114.343,07
RISCOSSIONI	453.790,13	1.012.775,39	1.466.565,52
PAGAMENTI	341.302,63	1.103.705,98	1.445.008,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			135.899,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			135.899,98
RESIDUI ATTIVI	91.116,53	615.134,32	706.250,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	59.500,88	542.276,15	601.777,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			5.998,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.660,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			229.714,91

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-18.072,42
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	82.271,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	10.658,89
SALDO FPV	71.613,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.758,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	20.149,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	18.390,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-18.072,42
SALDO FPV	71.613,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	18.390,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	8.255,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	149.528,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	229.714,91

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	83.004,36	157.783,62	229.714,91
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.201,65	13.520,64	22.749,22
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	28.707,16
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	11.595,20	13.023,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	80.802,71	132.667,78	165.235,18

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
	13.520,64	0,00	11.595,20	132.667,78	157.783,62
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				8.255,00	8.255,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	13.520,64	0,00	11.595,20	124.412,78	149.528,62
Totale	13.520,64	0,00	11.595,20	132.667,78	157.783,62

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	856,99	0,00	0,00	12.663,65	13.520,64
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	856,99	0,00	0,00	12.663,65	13.520,64
Totale	856,99	0,00	0,00	12.663,65	13.520,64

Partedestinata agli investimenti	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	11.595,20	0,00	0,00	0,00	11.595,20
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	11.595,20	0,00	0,00	0,00	11.595,20
Totale	11.595,20	0,00	0,00	0,00	11.595,20

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 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 Revisore Unico ha verificato che il Comune non ha provveduto a stralciare crediti non definitivamente prescritti sono

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle entrate per imposte e tasse non accertate per cassa e sulle entrate derivanti da vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni ed ammonta complessivamente ad € 1.648,09.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondi rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non è stato accantonato alcun fondo per perdite delle società partecipate, non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Data chiusura bilancio	Patrimonio Netto	Risultato Economico	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	NOTE/ Motivazione della perdita
Amnu Spa	0,53%	31/12/2019	5.145.062	+ 258.626		
Macello Pubblico Altavalsugana Srl	1,01%	30/09/2020	172.217	+ 47.353		Bilancio finale di liquidazione
Trentino Riscossioni SpA	<0,005%	31/12/2019	4.471.283	+ 368.974		
Trentino Digitale SpA	<0,005%	31/12/2019	42.674.200	+ 1.191.222		
Consorzio dei Comuni Trentini Coop.	Soc. cap Variabile	31/12/2019	3.353.744	+ 436.279		

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 18.805,52 quale fondo accantonamento indennità t.f.r. ed un accantonamento pari ad euro 2.498,12 quale fondo garanzia debiti commerciali.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		61.795,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.878,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	28.707,16
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		20.209,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-3.649,92
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		23.859,86
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,01
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,01
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		61.795,61
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		12.878,50
Risorse vincolate nel bilancio		28.707,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		20.209,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.649,92
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		23.859,87

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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	135.050,00	132.845,00	111.253,72	98,4%	83,7%
Titolo 2	317.761,00	366.250,83	326.893,17	115,3%	89,3%
Titolo 3	418.714,00	390.897,97	345.354,15	93,4%	88,3%
Titolo 4	1.194.421,81	1.625.698,53	663.882,16	136,1%	40,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	350.000,00	350.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	462.000,00	466.000,00	180.526,51	100,9%	38,7%
TOTALE	2.877.946,81	3.331.692,33	1.627.909,71	115,8%	48,9%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	840.428,00	873.480,60	699.194,53	103,9%	80,0%
Titolo 2	1.194.421,81	1.701.641,65	735.164,75	142,5%	43,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	31.097,00	31.097,00	31.096,34	100,0%	100,0%
Titolo 5	350.000,00	350.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	462.000,00	466.000,00	180.526,51	100,9%	38,7%
TOTALE	2.877.946,81	3.422.219,25	1.645.982,13	118,9%	48,1%

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/non essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	6.328,80	5.998,37
FPV di parte capitale	75.943,12	4.660,52
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	82.271,92	10.658,89

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	10.551,80	6.328,80	5.998,37
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 **	10.551,80	6.328,80	5.998,37
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	99.561,77	75.943,12	4.660,52
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	99.561,77	75.943,12	4.660,52
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	5.998,37
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	5.998,37

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in	Incassi in	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	132.845,00	111.253,72	99.799,74	89,70
Titolo II	366.250,83	326.893,17	251.219,33	76,85
Titolo III	390.897,97	345.354,15	185.096,87	53,60
Titolo IV	1.625.698,53	663.882,16	297.257,74	44,78
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

L'organo di revisione ha verificato che per le entrate del Titolo I, la percentuale di incasso in c/competenza del 89,70% è da attribuire principalmente alle modalità di incasso in unica rata a dicembre dell'IMIS.

L'organo di revisione ha verificato che per le entrate del Titolo II, la percentuale di incasso del 76,85% è da attribuire principalmente ai trasferimenti perequativi che la PAT regola di norma nell'anno successivo.

L'organo di revisione ha verificato che per le entrate del Titolo III, la percentuale del 53,60% è da attribuire principalmente alle entrate relative al ruolo acquedotto e fognatura, soggetto a misurazione a fine anno ed ai trasferimenti a titolo di rimborso da parte della Gestione associata (88.804,64) e della PAT (Euro 10.520,45).

L'organo di revisione ha verificato che per le entrate del Titolo IV, la percentuale di incasso del 44,78% è da attribuire principalmente ai trasferimenti relativi ai contributi a rendicontazione che la PAT regola di norma nell'anno successivo.

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	157,02	157,02	856,99	89,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	157,02	157,02	856,99	89,85

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	

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	8.895,45	5.273,08	0,00
Riscossione	8.895,45	5.273,08	0,00

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	709.373,14	703.878,94	699.194,53
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'Ente, di ridotte dimensioni, non ha attivato un servizio comunale di controllo delle violazioni del codice della strada.

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	223.654,25	246.725,44	23.071,19
102	imposte e tasse a carico ente	13.439,02	14.327,60	888,58
103	acquisto beni e servizi	239.442,30	210.851,24	-28.591,06
104	trasferimenti correnti	35.653,46	29.705,33	-5.948,13
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	348,44	0,00	-348,44
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	173.716,09	178.374,70	4.658,61
110	altre spese correnti	17.625,38	19.210,22	1.584,84
TOTALE		703.878,94	699.194,53	-4.684,41

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	656.691,53	714.786,34	58.094,81
203	Contributi agli investimenti	45.715,19	20.378,41	-25.336,78
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		702.406,72	735.164,75	32.758,03

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

Trasferimenti compensativi	Euro 681,38
Spese di sanificazione e disinfezione degli uffici	Euro 2.277,13
Maggiori prestazioni di lavoro straordinario	Euro 140,16
Fondo funzioni fondamentali	Euro 29.784,66

Spesa di personale

Con il "Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020" si è stabilito che i comuni Trentini possono assumere in sostituzione di personale cessato nei limiti della spesa sostenuta per il medesimo personale nel corso dell'anno 2019.

E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto e l'assunzione del personale necessario a fare fronte alle operazioni di ripristino e di gestione del patrimonio conseguenti ai danni arrecati dagli eventi di maltempo verificatesi nell'ottobre 2018.

Sono inoltre ammesse in via transitoria e con riferimento al personale la cui spesa è iscritta nell'ambito delle Missioni diverse dalla Missione 1, le assunzioni relative a:

- personale addetto all'assolvimento di adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali, ivi inclusi i custodi forestali e il personale necessario per assicurare lo svolgimento dei servizi essenziali;
- personale di polizia locale, di ruolo, nel rispetto degli standard minimi di servizio previsti dall'articolo 10, comma 4 della legge provinciale 27 giugno 2005, n. 8, e a tempo determinato (pertanto anche degli stagionali).

Media Entrate correnti	773.021,63
FCDE - Bilancio	0,00
Denominatore	773.021,63

Spesa di personale	246.725,44
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	246.725,44

Spesa di personale / Entrate correnti %
31,92%

	2020	2019
Redditi da lavoro dipendente (Macro aggregato 101)	246.725,44	223.654,25

L'aumento delle spese di personale rispetto al 2019 derivano da rinnovo contrattuale e dall'assunzione in corso d'anno di una persona a servizio della Gestione associata a seguito dell'uscita a gennaio 2019 di altra risorsa. Per le risorse in comando presso la Gestione associata viene registrato anche un aumento delle entrate come trasferimento dalla stessa Gestione associata.

Altra voce rilevante è la sostituzione di un operaio a tempo determinato in comando presso la PAT cui corrisponde relativa entrata quale trasferimento.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'indebitamento si compone interamente della quota residua relativa al recupero da parte della PAT delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui contabilizzato come da nota di data 02.03.2018 prot. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 Servizio Autonomie locali della PAT.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	248.770,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	31.096,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	217.674,44

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	310.963,46	279.867,12	248.770,78
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	31.096,34	31.096,34	31.096,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	279.867,12	248.770,78	217.674,44
Nr. Abitanti al 31/12	472,00	487,00	481,00
Debito medio per abitante	592,94	510,82	452,55

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	54,34	348,44	0,00
Quota capitale	31.096,34	31.096,34	31.096,34
Totale fine anno	31.150,68	31.444,78	31.096,34

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.

Non tutti gli organismi partecipati hanno risposto tempestivamente alla richiesta avanzata dall'Ente. Il Revisore unico invita l'Organo Esecutivo ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie rimaste inevase (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011).

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

L'ente con apposita delibera si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'Art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale ed il bilancio consolidato, allegando a partire dal rendiconto 2020 una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta con le modalità semplificate definite dall'Allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.859.729,96
C) ATTIVO CIRCOLANTE	936.269,74
D) RATEI E RISCONTI	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.795.999,70
A) PATRIMONIO NETTO	18.955.447,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	21.101,13
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	819.451,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.795.999,70
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il Software di contabilità Maggioli. Questo è il primo anno di allegazione della situazione patrimoniale, l'accantonamento per TFR è stato riclassificato nella voce B) Fondi per rischi ed oneri.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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.

9. 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 REVISORE UNICO
DOTT.SSA MARIANGELA SANDRI

