

Comune di Frassilongo – Gamoava Garait

Provincia Autonoma di Trento

Verbale n. 6 del 14/04/2021

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.

Relativamente all'anno 2020 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

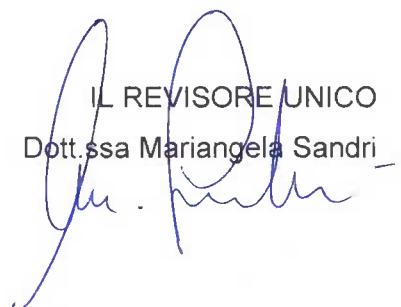
Il Revisore ha verificato che il Comune ha o non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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.

Frassilongo, lì 14/04/2021

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.....	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	12
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	13
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	13
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	14
9. CONCLUSIONI.....	14

PREMessa

Il Comune di Frassilongo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 342 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)	112.525,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	112.525,81
Differenza	0,00

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 che l’indicatore di ritardo annuale dei pagamenti relativo al 2020 è pari a 10 giorni, conseguentemente l’Ente con delibera del 30/03/2021 ha provveduto a stanziare un fondo di garanzia dei debiti commerciali pari al 1% degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi stanziata nell’esercizio 2021 ed ammontante in Euro 2.498,12.

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	+	389.607,36	493.372,05	112.363,58
Somme utilizzate in termini di cassa all’1.1	+	11.375,82	0,00	0,00
Fondi vincolati all’1.1	=	400.983,18	493.372,05	112.363,58
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	92.388,87	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	381.008,47	112.363,58
Fondi vincolati al 31.12	=	493.372,05	112.363,58	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	493.372,05	112.363,58	0,00

Il Revisore Unico ha verificato che l’eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l’eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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. 5 del 12/04/2021 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) = 70,78 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 76,22 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						6.015,89	13.658,84	19.674,73
Titolo 2					€ 967,75	15.537,00	86.947,25	103.452,00
Titolo 3	€ 2.324,64		€ 8.625,00			47.032,92	158.875,48	216.858,04
Titolo 4			€ 3.458,78	€ 21.826,74	€ 15.359,10	95.993,95	382.497,11	519.135,68
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	€ 3.547,43	€ 600,00			€ 0,30	11.901,59	13.146,05	29.195,37
Totale	5.872,07	600,00	12.083,78	21.826,74	16.327,15	176.481,35	655.124,73	888.315,82

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ 90,00	€ 120,00			€ 840,00	400,00	220.548,39	221.998,39
Titolo 2	€ 42.999,00	€ 17.695,38	€ 16.000,00	€ 9.746,24	€ 8.909,92	45.028,68	261.984,84	402.364,06
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	362.545,80	362.545,80
Titolo 7	€ 34.824,29	€ 1.070,68	€ 2.510,34	€ 2.892,54	€ 15,99	13.830,62	-315.464,16	-260.319,70
Totale	77.913,29	18.886,06	18.510,34	12.638,78	9.765,91	59.259,30	529.614,87	726.588,55



3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			
RISCOSSIONI	588.007,29	983.089,23	1.571.096,52
PAGAMENTI	525.932,75	1.090.260,17	1.616.192,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			
RESIDUI ATTIVI	233.191,09	655.124,73	888.315,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
RESIDUI PASSIVI	196.973,68	529.614,87	726.588,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	214.167,39		

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	18.338,92
<i>*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio</i>	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	63.812,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	60.085,69
SALDO FPV	3.727,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	24.756,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	15.402,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.353,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	18.338,92
SALDO FPV	3.727,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.353,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	36.557,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	164.898,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	214.167,39

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	99.575,26	201.455,28	214.167,39
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	5.591,81	26.055,44	37.024,83
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	28.843,00
Parte destinata agli investimenti (D)	3.677,25	37.383,18	520,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	90.306,20	138.016,66	147.779,49

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
	26.055,44	0,00	37.383,18	138.016,66	201.455,28
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
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			36.557,00		36.557,00
Valore delle parti non utilizzate	26.055,44	0,00	826,18	138.016,66	164.898,28
Totale	26.055,44	0,00	37.383,18	138.016,66	201.455,28

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	22.249,92	0,00	0,00	3.805,52	26.055,44
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	22.249,92	0,00	0,00	3.805,52	26.055,44
Totale	22.249,92	0,00	0,00	3.805,52	26.055,44

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.

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. Il "Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale" è confluito nei vincoli denominati "incassi per emergenza covid".

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 relative alla "vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" ed è pari a € 15.721,79.

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		
Stet SpA	0,005	31/12/2019	57.461.326	+ 2.944.218		

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 per fondo garanzia debiti commerciali pari ad € 2.498,12.

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	58.166,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 28.842,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	29.323,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 14.774,91
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	14.548,40
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	127,88
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	127,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	127,88
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	58.294,08
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	28.842,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	29.451,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	14.774,91
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	14.676,28

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 o si rilevano i seguenti debiti fuori bilancio. Nel caso di presenza di debiti fuori bilancio sorti dopo la chiusura del rendiconto, indicare le modalità di copertura.

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	119.150,00	114.989,00	113.271,94	96,5%	98,5%
Titolo 2	321.277,00	356.610,00	328.690,21	111,0%	92,2%
Titolo 3	327.588,00	324.664,00	304.963,93	99,1%	93,9%
Titolo 4	865.792,00	1.448.270,90	528.742,08	167,3%	36,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	240.000,00	240.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	455.700,00	985.700,00	362.545,80	216,3%	36,8%
TOTALE	2.329.507,00	3.470.233,90	1.638.213,96	149,0%	47,2%



Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	731.525,00	792.680,91	652.469,39	108,4%	82,3%
Titolo 2	865.792,00	1.515.732,84	568.369,85	175,1%	37,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	36.490,00	36.490,00	36.490,00	100,0%	100,0%
Titolo 5	240.000,00	240.000,00	362.545,80	100,0%	151,1%
Titolo 7	455.700,00	985.700,00	0,00	216,3%	0,0%
TOTALE	2.329.507,00	3.570.603,75	1.619.875,04	153,3%	45,4%

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.

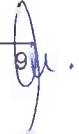
Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	32.907,91	32.708,40
FPV di parte capitale	30.904,94	27.377,29
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	63.812,85	60.085,69

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	13.727,39	32.907,91	32.708,40
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 **	€ 12.507,39	€ 31.333,85	€ 27.710,20
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		€ 354,06	€ 4.998,20
di cui FPV da riaccertamento straordinario			
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	€ 1.220,00	€ 1.220,00	

L'alimentazione del FPV di parte capitale:



	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	103.277,94	30.904,94	27.377,29
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertati in c/competenza	€ 75.900,65	€ 3.527,65	0,00
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	€ 27.377,29	€ 27.377,29	€ 27.377,29
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	10.164,30
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	22.544,10
Totale FPV 2020 spesa corrente	32.708,40

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	114.989,00	113.271,94	99.613,10	87,94
Titolo II	356.610,00	328.690,21	241.742,96	73,55
Titolo III	324.664,00	304.963,93	146.088,45	47,90
Titolo IV	1.448.270,90	528.742,08	146.244,97	27,66
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	Rendiconto 2020
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	
Recupero evasione IMIS	471,16	471,16	0,00	0,00
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	471,16	471,16	0,00	0,00

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	36.702,95	13.510,76	8.676,33
Riscossione	36.702,95	13.510,76	8.676,33

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	656.623,62	651.339,63	652.469,39
% 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	260.455,24	205.386,80	-55.068,44
102	imposte e tasse a carico ente	7.758,81	7.424,55	-334,26
103	acquisto beni e servizi	164.093,67	188.417,19	24.323,52
104	trasferimenti correnti	174.701,62	200.798,62	26.097,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	55,38	0,00	-55,38
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	2.500,00	2.500,00
110	altre spese correnti	44.274,91	47.942,23	3.667,32
TOTALE		651.339,63	652.469,39	1.129,76

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	755.597,09	544.222,73	-211.374,36
203	Contributi agli investimenti	35.693,53	19.090,43	-16.603,10
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.982,44	5.056,69	2.074,25
TOTALE		794.273,06	568.369,85	-225.903,21

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 516,34
Spese di sanificazione e disinfezione degli uffici	Euro 1.390,54
Maggiori prestazioni di lavoro straordinario	Euro 58,22
Fondo funzioni fondamentali	Euro 17.998,40

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:

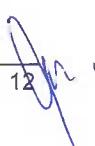
- a) personale addetto all'assolvimento di adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali, ivi inclusi i custodi forestali e il personale necessario per assicurare lo svolgimento dei servizi essenziali;
- b) personale di polizia locale, di ruolo, nel rispetto degli standard minimi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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	260.455,24	205.386,80	-55.068,44

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	+	291.916,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	36.490,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	255.426,25

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	303.586,33	330.600,47	291.916,25
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	5.835,04	38.684,70	36.490,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 32.849,18	-0,48	-0,48
Totale fine anno	330.600,47	291.916,25	255.426,73
Nr. Abitanti al 31/12	347,00	342,00	343,00
Debito medio per abitante	952,74	853,56	744,68

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	271,50	55,38	0,00
Quota capitale	5.835,04	38.684,70	36.490,00
Totale fine anno	6.106,54	38.740,08	36.490,00

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 in evase (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.

STATO PATRIMONIALE	2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.653.780,86
C) ATTIVO CIRCOLANTE	984.969,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.638.750,24
A) PATRIMONIO NETTO	10.890.858,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	21.303,64
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	726.588,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.638.750,24
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 contiene 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
