

Comune di Frassilongo – Gamao va Garait

Provincia Autonoma di Trento

Verbale del 05/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 35 del 21/12/2020, 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 costituisce 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.

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.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Frassilongo, li 05/04/2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Mariangela Sandri



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
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	15
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	15

PREMESSA

Il Comune di Frassilongo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 343 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato l'avvenuto invio 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 alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	287.772,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	287.772,36
Differenza	0,00

Il Revisore Unico ha accertato l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria chiusa entro in 31/12/2021, ed utilizzata per 8 giorni nell'importo totale di Euro 34.081,89.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non si è 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	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	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
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

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 del 31/03/2022 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 = 67,34 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 71,04 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.366,27	7.366,27
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	15.537,00	16.497,28	55.778,21	87.812,49
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	13.336,14	0,00	194.662,65	207.998,79
Titolo 4	3.071,99	21.826,74	0,00	20.723,81	192.272,17	527.576,65	765.471,36
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00
Titolo 9	600,00					803,18	1.403,18
Totale	3.671,99	21.826,74	0,00	49.596,95	208.769,45	786.186,96	1.070.052,09

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	€ -	€ -	€ 840,00	€ -	€ -	306.562,25	307.402,25
Titolo 2	€ 76.673,91	€ 9.746,24	€ 8.909,92	€ 20.373,11	€ 38.503,97	455.878,00	610.085,15
Titolo 3						0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 7	€ 2.946,01	€ 2.892,54	€ 15,99	€ 1.050,00	€ 36.814,98	22.524,41	66.243,93
Totale	79.619,92	12.638,78	9.765,91	21.423,11	75.318,95	784.964,66	983.731,33

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			112.525,81
RISCOSSIONI	598.178,63	1.128.876,90	1.727.055,53
PAGAMENTI	516.173,51	1.035.635,47	1.551.808,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			287.772,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			287.772,36
RESIDUI ATTIVI	283.865,13	786.186,96	1.070.052,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	198.766,67	784.964,66	983.731,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			28.075,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			67.347,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			278.670,44

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	94.463,73
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	60.085,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	95.422,68
SALDO FPV	-35.336,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	872,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	-7.144,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.648,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.376,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	94.463,73
SALDO FPV	-35.336,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.376,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	106.987,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	107.180,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	278.670,44

I minori residui attivi derivano da differenze tra la contabilità finale delle opere e quanto preventivato. I minori residui passivi derivano principalmente da differenze tra spesa preventivata e spesa effettiva per opere e per servizi.

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	201.455,28	214.167,39	278.670,44
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	26.055,44	37.024,83	22.671,77
Parte vincolata (C)	0,00	28.843,00	16.199,00
Parte destinata agli investimenti (D)	37.383,18	520,07	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	138.016,66	147.779,49	239.799,67

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
	37.024,83	28.843,00	520,07	147.779,49	214.167,39
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				79.012,73	79.012,73
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	13.236,20				13.236,20
Utilizzo parte vincolata		7.974,00			7.974,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			520,07		520,07
Valore delle parti non utilizzate	23.788,63	20.869,00	0,00	68.766,76	113.424,39
Totale	37.024,83	28.843,00	520,07	147.779,49	214.167,39

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	15.721,19	0,00	0,00	21.303,64	37.024,83
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	13.236,00	13.236,00
Valore delle parti non utilizzate	15.721,19	0,00	0,00	8.067,64	23.788,83
Totale	15.721,19	0,00	0,00	21.303,64	37.024,83

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	17.364,00	11.479,00	0,00	0,00	28.843,00
Utilizzo parte vincolata	7.974,00	0,00	0,00	0,00	7.974,00
Valore delle parti non utilizzate	9.390,00	11.479,00	0,00	0,00	20.869,00
Totale	17.364,00	11.479,00	0,00	0,00	28.843,00

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

Comune di Frassilongo – Gamoa va Garait
investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la 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 sulla Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (relativamente alle entrate non assistite da garanzia) ed è pari a € 9.789,77.

Fondo contenzioso

Nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per fondo rischi contenzioso. L'Ente riferisce di non avere contenziosi in essere.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 0,00*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 587.790,46*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 29.389,52*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 0,00*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 2 gg.*
- ✓ *Spese per acquisto di beni e servizi 2022: € 281.356,00*

L'importo da accantonare ammonta all'1% ed è pari ad Euro 2.813,56.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.569,00 per TFR.

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		159.869,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.199,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		143.670,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	13.245,02
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		130.425,72
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-0,00
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		-0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		159.869,74
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		16.199,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		143.670,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		13.245,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		130.425,72

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Nel corso del 2021 l'Ente non ha rilevato debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	121.000,00	122.676,00	119.118,90	101,4%	97,1%
Titolo 2	299.920,00	346.375,00	287.754,89	115,5%	83,1%
Titolo 3	367.380,00	581.421,00	602.355,12	158,3%	103,6%
Titolo 4	657.165,00	1.598.701,62	682.917,88	243,3%	42,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	240.000,00	240.000,00	34.081,89	100,0%	14,2%
Titolo 9	973.700,00	973.700,00	188.835,18	100,0%	19,4%
TOTALE	2.659.165,00	3.862.873,62	1.915.063,86	145,3%	49,6%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	751.810,00	1.067.844,40	834.393,38	142,0%	78,1%
Titolo 2	657.165,00	1.711.911,91	726.799,68	260,5%	42,5%
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	34.081,89	100,0%	14,2%
Titolo 7	973.700,00	973.700,00	188.835,18	100,0%	19,4%
TOTALE	2.659.165,00	4.029.946,31	1.820.600,13	151,5%	45,2%

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 in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale del 31/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	32.708,40	28.075,39
FPV di parte capitale	27.377,29	67.347,29
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	60.085,69	95.422,68

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	32.907,91	32.708,40	28.075,39
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 *	32.907,91	32.708,40	28.075,39
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	30.904,94	27.377,29	67.347,29
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.527,65	0,00	39.970,00
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	10.309,50
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	
Altri incarichi	17.765,89
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	28.075,39

L'FPV relativo agli altri incarichi si riferisce per Euro 16.818,00 a sgombero neve.

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	122.676,00	119.118,90	111.752,63	93,82
Titolo II	346.375,00	287.754,89	231.976,68	80,62
Titolo III	581.421,00	602.355,12	407.692,47	67,68
Titolo IV	1.598.701,62	682.917,88	155.341,23	22,75
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	3.943,45	3.943,45	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	3.943,45	3.943,45	0,00	0,00

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

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

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	13.510,76	8.676,33	13.725,51
Riscossione	13.510,76	8.676,33	13.725,51

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	651.339,63	652.469,39	834.393,38
% 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. Non dispone di parcheggi a pagamento.

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	205.386,80	266.760,53	61.373,73
102	imposte e tasse a carico ente	7.424,55	7.786,42	361,87
103	acquisto beni e servizi	188.417,19	225.312,21	36.895,02
104	trasferimenti correnti	200.798,62	261.736,02	60.937,40
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.500,00	139,46	-2.360,54
110	altre spese correnti	47.942,23	72.658,74	24.716,51
TOTALE		652.469,39	834.393,38	181.923,99

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	544.222,73	667.803,99	123.581,26
203	Contributi agli investimenti	19.090,43	58.995,69	39.905,26
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	5.056,69	0,00	-5.056,69
TOTALE		568.369,85	726.799,68	158.429,83

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:

fondo funzioni ex. Art. 106 DL 34/2020: Euro 13.709,00,
 Trasferimenti contributi per sostegno attività: Euro 5.449,00,
 Fondo funzioni ex. Art. 112 DL 34/2020: Euro 581,00.

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

fondo funzioni ex. Art. 106 DL 34/2020: Euro 4.319,00.

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

Fondo perequativo: Euro 10.169,00,
 Trasferimenti contributi per sostegno attività: Euro 5.449,00.
 Fondo funzioni ex. Art. 112 DL 34/2020: Euro 581,00.

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 saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

Spesa di personale

Per quanto riguarda l'assunzione dei segretari comunali, la legge provinciale di stabilità per il 2021 mantiene invariata l'applicazione di quanto previsto dall'articolo 8 ter della legge provinciale 27/2010: i comuni con popolazione fino a 1000 abitanti privi di segretario avranno facoltà di assicurare il servizio ricorrendo ad apposita convenzione o comunque coprendo la sede segretariale con modalità temporanee, fino al permanere della sospensione degli obiettivi di riqualificazione della spesa.

Per quanto riguarda le assunzioni del personale delle categorie (diverso dalle figure segretari), la legge di stabilità per l'anno 2021, consente a tutti i comuni di assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel corso del 2019.

Come previsto dal comma 3.2.2. dell'articolo 8 della legge provinciale n. 27/2010, tutti i comuni possono comunque assumere personale a tempo indeterminato e determinato a seguito di cessazione dal servizio di personale necessario per l'assolvimento di adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali, o per assicurare lo svolgimento di un servizio pubblico essenziale o di un servizio i cui oneri sono completamente coperti dalle relative entrate tariffarie a condizione che ciò non determini aumenti di imposte, tasse e tributi, o se il relativo onere è interamente sostenuto attraverso finanziamenti provinciali, dello Stato o dell'Unione europea, nella misura consentita dal finanziamento. Sono sempre ammesse le assunzioni obbligatorie a tutela di categorie protette.

Come previsto dal comma 3.2.3. dell'articolo 8 della legge provinciale n. 27/2010, tutti i comuni possono assumere personale a tempo determinato per la sostituzione di personale assente che ha diritto alla conservazione del posto o per colmare le frazioni di orario non coperte da personale che ha ottenuto la riduzione dell'orario di servizio, o in caso di comando presso la Provincia o di comando da parte di un comune verso un altro ente con il quale non ha in essere una convenzione di gestione associata.

Il comma 3.2 dell'articolo 8 della L.P. 27/2010, come introdotto dall'articolo 12 della L.P. 16/2020, stabilisce che "I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la cui dotazione di personale non raggiunge lo standard di personale definito d'intesa tra la Provincia e il Consiglio delle autonomie locali, possono assumere personale secondo quanto previsto dalla medesima intesa.

Nel corso del 2021 è stato assunto il Segretario Comunale. Non sono state effettuate ulteriori assunzioni nel corso del 2021.

L'Ente comunica la seguente evoluzione del costo del personale:

	2021	2019
Spese per personale diverso dal segretario (macroaggregato 101)	240.206,41	241.587,75

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		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	255.425,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	36.490,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	218.935,29

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	330.599,99	291.915,29	255.425,29
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	38.684,70	36.490,00	36.490,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	291.915,29	255.425,29	218.935,29
Nr. Abitanti al 31/12	342	343	338
Debito medio per abitante	853,55	744,68	647,74

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	55,38	0,00	0,00
Quota capitale	38.684,70	36.490,00	36.490,00
Totale fine anno	38.740,08	36.490,00	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 che ha rilasciato certificazione. Non è ancora pervenuto riscontro da Amambiente SpA (ex Amnu SpA e STET Spa) e Trentino Digitale SpA.

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.

Con delibera di Consiglio n. 18 del 18/4/2021 l'Ente si è avvalso di adottare la situazione patrimoniale semplificata.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.740.941,03	10.653.780,86	87.160,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.349.782,68	984.969,38	364.813,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.090.723,71	11.638.750,24	451.973,47
A) PATRIMONIO NETTO	10.875.175,09	10.890.858,05	-15.682,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.882,00	21.303,64	-8.421,64
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.202.666,62	726.588,55	476.078,07
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.090.723,71	11.638.750,24	451.973,47
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il Software di contabilità Maggioli.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento 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.

9. 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
DOTT.SSA MARIANGELA SANDRI

