

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020*

COMUNE DI CARZANO
(Provincia Autonoma di Trento)

L'ORGANO DI REVISIONE:

Lucia Avi dottore commercialista revisore legale

Viale Dante n.282 – 38057 Pergine Valsugana (TN)

Tel. +39 0461 531300

Posta elettronica lucia.avi@alice.it

Posta elettronica certificata lucia.avi@pec.odctrento.it

Sommario

PREMESSA

1. LA GESTIONE DELLA CASSA
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI
7. LA CONTABILITA' ECONOMICA PATRIMONIALE
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
9. CONCLUSIONI

PREMESSA

Il sottoscritto dottore commercialista LUCIA AVI **revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 18/12/2020 **per il triennio 2021-2022-2023**, ha ricevuto in più riprese in data 28/04/2021, 05/05/2021, 06/05/2021, 07/05/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 approvato dalla Giunta comunale n. 35 del 23/04/2021 ed annessi documenti previsti dal TUEL D.Lgs 267 del 18/08/2000 e la proposta di delibera consiliare.

Il Comune di [CARZANO \(TN\)](#) registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 524 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 **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*: [in data 6/5/2021 risultano caricati i dati contabili analitici.](#)

Al riguardo **non sono segnalati errori.**

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà 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)	266.837,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	266.837,32
Differenza	0,00

Il Revisore Unico, eseguito il proprio insediamento dal 1/1/2021, ha accertato l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato con proprio verbale di data 18/02/2021, e preso visione dei verbali riferiti alle **verifiche di cassa** trimestrali 2020 eseguiti durante il proprio mandato dal precedente revisore in carica fino al 31/12/2020 (dottor Divina Fulvio).

Tempestività dei pagamenti: l'ente ha allegato al rendiconto l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art 33del d.lgs 33/2013.

L'evoluzione della **cassa vincolata** nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

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	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 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per **euro zero**.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del revisore [19/04/2021](#) e delibera di riaccertamento ordinario approvata dalla [Giunta Comunale con delibera n.33 del 23/04/2021](#).

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) = 53,58%
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 60,81%

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

Comune di Carzano (TN)

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	2.433,80	0,00	424,00	0,00	1.644,54	0,00	12.519,05	17.021,39
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	10.021,51	27.310,41	321.215,90	358.547,82
Titolo 3	37,34	22.482,49	318,80	9.269,17	33.470,07	7.423,36	63.566,54	136.567,77
Titolo 4	45.289,73	0,00	23.696,53	124.467,33	62.631,49	152.096,38	191.028,72	599.210,18
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	18.808,62	1.045,04	0,00	8,00	9.339,08	691,69	62.310,45	92.202,88
Totale	66.569,49	23.527,53	24.439,33	133.744,50	117.106,69	187.521,84	650.640,66	1.203.550,04

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	1.220,00	0,00	11.583,13	27.461,14	249.228,40	289.492,67
Titolo 2	12.093,38	0,00	0,00	0,00	2.345,87	177.060,18	140.986,87	332.486,30
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	21.074,74	5.725,03	9.279,52	514,00	1.078,45	11.617,73	68.351,44	117.640,91
Totale	33.168,12	5.725,03	10.499,52	514,00	15.007,45	216.139,05	458.566,71	739.619,88

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

Comune di Carzano (TN)

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			52.726,09
RISCOSSIONI	653.163,15	784.198,64	1.437.361,79
PAGAMENTI	451.541,43	771.709,13	1.223.250,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			266.837,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			266.837,32
RESIDUI ATTIVI	552.909,38	650.640,66	1.203.550,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	281.053,17	458.566,71	739.619,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			12.584,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			120.093,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			598.088,65

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	204.563,46
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	94.753,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	132.678,83
SALDO FPV	-37.925,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	131,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	40.735,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	30.631,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.972,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	204.563,46
SALDO FPV	-37.925,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.972,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	47.944,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	393.479,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	598.088,65

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	206.779,44	441.423,34	598.088,65
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	43.096,64	111.979,42	115.414,75
Parte vincolata (C)	22.933,50	24.285,40	126.092,50
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	140.749,30	305.158,52	356.581,40

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
	111.979,42	24.285,40	0,00	305.158,52	441.423,34
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				43.186,48	43.186,48
Finanziamento di spese correnti non permanenti				4.757,55	4.757,55
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					0,00
Valore delle parti non utilizzate	111.979,42	24.285,40	0,00	257.214,49	393.479,31
Totale	111.979,42	24.285,40	0,00	305.158,52	441.423,34

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	58.300,34	0,00	0,00	53.679,08	111.979,42
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	58.300,34	0,00	0,00	53.679,08	111.979,42
Totale	58.300,34	0,00	0,00	53.679,08	111.979,42

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	24.285,40	24.285,40
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	24.285,40	24.285,40
Totale	0,00	0,00	0,00	24.285,40	24.285,40

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..

In sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate ed è pari a **€ 54.081,37=**

- ICI da accertamenti euro 1.450,96
- IMU da accertamenti euro 945,60
- ACQUA euro 9.454,77
- FOGNATURA euro 1.606,99
- RETTE FREQUENZA ASILO NIDO euro 483,29
- PROVENTI TAGLIO ORDINARIO DEI BOSCHI euro 40.139,76
- RECUPERO FATTURAZIONE LEGNAME euro 0
- RECUPERO SPESE RISCALDAMENTO, ILL.FABBRICATI euro 0

Fondo anticipazione liquidità:

L'ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso:

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso. Dalla ricognizione del contenzioso emerge che con riferimento al sinistro 8/4/2012 gestito dalla compagnia assicuratrice, l'ente ha valutato non sussistano rischi di maggiori oneri in capo all'ente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato operato alcun accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico **ha verificato** che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 61.333,38= per **Trattamento di fine rapporto dipendenti**, di cui euro 7.654,30 afferente la quota maturata nel 2020.

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		208.943,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.640,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	119.829,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		69.473,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-16.204,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		85.678,56
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.638,38
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.910,87
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		727,51
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		727,51
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		214.582,00
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		19.640,00
Risorse vincolate nel bilancio		124.740,60
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		70.201,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-16.204,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		86.406,07

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

- **W1** Risultato di competenza, è **positivo**
- **W2** Equilibri di bilancio è **positivo**.

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha avuto** debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

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
Titolo 1	112.685,00	110.542,40	86.902,99	98,1%	78,6%
Titolo 2	308.776,00	327.867,84	462.322,11	106,2%	141,0%
Titolo 3	487.035,29	543.809,75	495.556,81	111,7%	91,1%
Titolo 4	630.182,71	1.251.440,48	218.591,03	198,6%	17,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	568.000,00	568.000,00	171.466,36	100,0%	30,2%
TOTALE	2.306.679,00	3.001.660,47	1.434.839,30	130,1%	47,8%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	901.050,29	984.346,21	825.380,26	109,2%	83,9%
Titolo 2	630.182,71	1.384.565,63	225.983,81	219,7%	16,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	7.446,00	7.446,00	7.445,41	100,0%	100,0%
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	568.000,00	568.000,00	171.466,36	100,0%	30,2%
TOTALE	2.306.679,00	3.144.357,84	1.230.275,84	136,3%	39,1%

Comune di Carzano (TN)

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai **servizi per conto terzi** e risultano essere **equivalenti**.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario, come da citato proprio verbale.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/20	31/12/20
FPV di parte corrente	4.814,67	12.584,84
FPV di parte capitale	89.938,67	120.093,99
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	94.753,34	132.678,83

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.685,01	4.814,67	12.584,84
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**	4.685,01	4.814,67	12.584,84
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	486.465,79	89.938,67	120.093,99
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	159.235,71	0,00	43.143,97
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	327.230,08	89.938,67	76.950,02
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:

Comune di Carzano (TN)

Salario accessorio e premiante	12.584,84
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	12.584,84

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	110.542,40	86.902,99	74.383,94	85,59
Titolo II	327.867,84	462.322,11	141.106,21	30,52
Titolo III	543.809,75	495.556,81	431.990,27	87,17
Titolo IV	1.251.440,48	218.591,03	27.562,31	12,61
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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	62,00	62,00	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	62,00	62,00	0,00	0,00

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Comune di Carzano (TN)

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	2.135,86	8.566,90	6.910,87
Riscossione	2.135,86	8.569,90	2.333,31

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	809.786,03	821.806,36	825.380,26
% 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)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

La gestione del Servizio di Polizia Locale è gestita **in convenzione** con altri comuni e l'Ente capofila è il comune di Borgo Valsugana, il quale riscuote e destina direttamente le sanzioni per violazioni al 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	153.540,95	126.402,64	-27.138,31
102	imposte e tasse a carico ente	18.560,43	17.201,33	-1.359,10
103	acquisto beni e servizi	537.910,09	505.101,46	-32.808,63
104	trasferimenti correnti	75.482,77	103.905,79	28.423,02
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	2.700,00	390,00	-2.310,00
110	altre spese correnti	33.612,12	72.379,04	38.766,92
TOTALE		821.806,36	825.380,26	3.573,90

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 terre	633.816,81	180.487,41	-453.329,40
203	Contributi agli investimenti	61.726,22	45.496,40	-16.229,82
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		695.543,03	225.983,81	-469.559,22

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 dalla Provincia Autonoma di Trento:

- 19/06/2020 euro 7.385,05 per Assegnazione fondo funzioni fond. Art. 106 DL 34/2020
- 04/12/2020 euro 33.966,00 per Assegnazione fondo funzioni fond. Art.106 DL 34/2020
- 22/12/2020 euro 7.939,26 per Assegnazione risorse Art.106 DL 34/2020
- 12/10/2020 euro 634,77 per Trasferimenti compensativi ai comuni TOSAP COSAP
- 05/06/2020 euro 76,99 per Contributo art 115 DL 18/2020
- 05/06/2020 euro 1.448,24 per Contributo art 114 DL 18/2020
- 11/02/2021 euro 30.725,00 per Assegnazione risorse art 106 DL 34/2020 (asilo nido)
- 12/02/2021 euro 28.484,81 per Trasf.risorse art 106 DL 34/2020

Spesa di personale

Tabella di verifica del rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-
quater o 562 (enti inferiori a 1000 ab.) della legge 296/2006:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	136.057,14	126.402,64
Spese macroaggregato 103	300,00	3.249,98
Irap macroaggregato 102	17.203,37	9.647,01
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: trasferimento gestione associata	0,00	32.000,00
Altre spese:	0,00	0,00
Altre spese:	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	153.560,51	171.299,63
(-) Componenti escluse (B)	0,00	496,48
(-) Altre componenti escluse: trasferimenti gestione associata	0,00	10.000,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	153.560,51	160.803,15

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	59.563,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	7.445,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	52.117,95

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	0,00	67.008,77	59.563,36
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	7.445,41	7.445,41
Estinzioni anticipate (-)	€ 74.454,18		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-7.445,41	0,00	0,00
Totale fine anno	67.008,77	59.563,36	52.117,95
Nr. Abitanti al 31/12	527,00	528,00	524,00
Debito medio per abitante	127,15	112,81	99,46

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	7.445,41	7.445,41	7.445,41
Totale fine anno	7.445,41	7.445,41	7.445,41

L'ente nel 2020 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui né acceso nuovi mutui.

Prosegue, ai sensi della delibera della Giunta Provinciale n.1035/2016, il recupero **dal 2018 al 2037** sul Fondo per gli investimenti programmati dai comuni ex art 11 LP 36/1993 e ss.mm.i (ex Fim), delle somme anticipate dalla Provincia autonoma di Trento per l'estinzione anticipata di mutui. L'operazione è contabilizzata nella parte entrata come maggior entrata rispetto al trasferimento a titolo di ex fondo investimenti minori di euro 7.445,41 e nella parte spesa come stanziamento a titolo di rimborso mutuo di euro 7.445,41

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Dal confronto dei dati non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Con delibera del [Consiglio Comunale n. 19 del 06.08.2019 – Esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato](#) – l'ente ha esercitato la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato, secondo quanto previsto dall' art 233 bis comma 2 del D.Lgs 267/2000;

Con delibera del [Consiglio Comunale n. 18 del 06.08.2019 – Rinvio della contabilità economico patrimoniale](#) - l'ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale per gli anni **2019 e 2020** e di [allegare al conto 2020 una situazione patrimoniale al 31.12.2020](#) secondo gli [schemi semplificati](#), secondo quanto previsto dall' 232 comma 2 del D.Lgs. 267/2000. L'ente ha esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

L'inventario risulta aggiornato al 31/12/2019: l'aggiornamento 2020 è in corso di predisposizione.

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. La stessa contiene le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili e non i criteri di valutazione.

9. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto il revisore, per quanto di propria competenza, conferma la **corrispondenza** del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

07.05.2021

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA LUCIA AVI


