



**Comune di CAVEDAGO
Provincia di TRENTO**

Verbale n. 6 del 16/06/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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 documentata dal verbale numero 01 al numero 12. 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, 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.

Cavedago, Borgo D'Anaunia, 16-06-2022

IL REVISORE UNICO

Paolo Berti

Ragioniere Commercialista Revisore Legale



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	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	15
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	15
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	16

PREMESSA

Il Comune di Cavedago registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 548 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** 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)	308.797,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	308.797,95
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue (rappresentate nella check-list):

- 1^ Verifica di cassa trimestrale 2021 verbale n. 01 del 24/02/2021
- 2^ Verifica di cassa trimestrale 2021 verbale n. 05 del 07/06/2021
- 3^ Verifica di cassa trimestrale 2021 verbale n. 11/bis del 08/10/2021
- 4^ Verifica di cassa trimestrale 2021 verbale n. 1 del 05/01/2022

Con verbale n. 1 del 05/01/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	863.425,49	754.346,33	308.797,95
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 27/05/2022 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 = 58,89 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 71,09%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	- €	- €	- €	- €	20.788,20 €	49.800,00 €	70.588,20 €
Titolo 2	- €	- €	- €	8.836,20 €	36.537,83 €	118.573,42 €	163.947,45 €
Titolo 3	- €	- €	- €	3.849,65 €	30.188,02 €	189.729,15 €	223.766,82 €
Titolo 4	- €	- €	- €	256.017,77 €	94.664,94 €	1.377.706,15 €	1.728.388,86 €
Titolo 5	- €	- €	- €				- €
Titolo 6	- €	- €	- €				- €
Titolo 7	- €	- €	- €				- €
Titolo 9	- €	- €	- €	- €	2.557,41 €	37.483,59 €	40.041,00 €
Totale	- €	- €	- €	268.703,62 €	184.736,40 €	1.773.292,31 €	2.226.732,33 €

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	- €	- €	- €	3.505,45 €	67.082,88 €	184.961,41 €	255.549,74 €
Titolo 2	- €	- €	4.436,40 €	148.537,15 €	39.182,15 €	380.625,40 €	572.781,10 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	40.474,00 €	40.474,00 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	1.000,00 €	- €	6.870,00 €	- €	23.292,75 €	47.413,38 €	78.576,13 €
Totale	1.000,00 €	- €	11.306,40 €	152.042,60 €	129.557,78 €	653.474,19 €	947.380,97 €

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			754.346,33
RISCOSSIONI	712.172,35	1.049.376,96	1.761.549,31
PAGAMENTI	1.025.057,20	1.182.040,49	2.207.097,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			308.797,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			308.797,95
RESIDUI ATTIVI	455.414,31	1.775.520,70	2.230.935,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	293.906,78	655.701,87	949.608,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			4.200,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.239.661,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			346.263,26

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	987.155,30
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	106.991,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.243.861,05
SALDO FPV	-
	1.136.870,01
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	45.091,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	122.955,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	77.864,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	987.155,30
SALDO FPV	-
	1.136.870,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	77.864,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	202.352,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	215.761,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	346.263,26

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	406.414,22	418.113,82	346.263,26
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	3.500,00	25.905,43	8.904,00
Parte vincolata (C)	49.000,00	17.151,12	12.745,61
Parte destinata agli investimenti (D)	5.217,34	24.795,73	567,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	83.509,50	350.261,54	324.045,92

L'ente non era in situazioni di dover provvedere al recupero di quote di disavanzo di nessun tipo.

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
	25.905,43	17.151,12	24.795,73	350.261,54	418.113,82
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					0,00
Valore delle parti non utilizzate	25.905,43	17.151,12	24.795,73	350.261,54	418.113,82
Totale	25.905,43	17.151,12	24.795,73	350.261,54	418.113,82

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	20.905,43	5.000,00	0,00	0,00	25.905,43
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	20.905,43	5.000,00	0,00	0,00	25.905,43
Totale	20.905,43	5.000,00	0,00	0,00	25.905,43

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	17.151,12	0,00	0,00	0,00	17.151,12
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	17.151,12	0,00	0,00	0,00	17.151,12
Totale	17.151,12	0,00	0,00	0,00	17.151,12

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta/la non 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 i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate: entrate correnti del Titolo I^A ed entrate extratributarie del Titolo III^A ed è pari a € 1.404.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 3.500,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre il caso

Altri fondi e accantonamenti

Si evidenziano altri accantonamenti per Euro 4.000.

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		30.341,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.745,61
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		10.096,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-24.501,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		34.597,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		22.295,47
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		22.295,47
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		22.295,47
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		52.637,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		12.745,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		32.391,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-24.501,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		56.893,11

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio non ricorrendone il caso.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio. 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	526.269,47	526.269,47	496.130,49	100,0%	94,3%
Titolo 2	231.058,00	231.058,00	223.989,89	100,0%	96,9%
Titolo 3	304.400,00	304.400,00	251.815,27	100,0%	82,7%
Titolo 4	1.618.283,33	1.618.283,33	1.590.840,54	100,0%	98,3%
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	377.000,00	377.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	3.257.010,80	3.257.010,80	2.562.776,19	100,0%	78,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.009.892,71	1.009.892,71	885.641,92	100,0%	87,7%
Titolo 2	1.913.287,13	1.913.287,13	623.887,82	100,0%	32,6%
Titolo 3	2.500,00	2.500,00	2.500,00	100,0%	100,0%
Titolo 4	63.674,00	63.674,00	63.591,15	100,0%	99,9%
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	377.000,00	377.000,00	262.121,47	100,0%	69,5%
TOTALE	3.566.353,84	3.566.353,84	1.837.742,36	100,0%	51,5%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente/non sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 5 del 27/05/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	3.749,24	4.200,00
FPV di parte capitale	103.241,80	1.239.661,05
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	106.991,04	1.243.861,05

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.400,00	3.749,24	4.200,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi 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	181.388,00	103.241,80	1.239.661,05
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	4.200,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	4.200,00

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	526.269,47	496.130,49	446.330,49	89,96
Titolo II	231.058,00	223.989,89	105.416,47	47,06
Titolo III	304.400,00	251.815,27	62.086,12	24,66
Titolo IV	1.618.283,33	1.590.840,54	213.134,39	13,40
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento
			Competenza Esercizio 2021
Recupero evasione IMIS	12.755,99	2.255,99	1.409,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	12.755,99	2.255,99	1.409,93

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	32.184,88	
Residui riscossi nel 2021	16.579,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.605,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza	10.500,00	
Residui totali	26.105	
FCDE al 31/12/2021	1.409,93	

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 32.184,88	
Residui riscossi nel 2021	€ 16.579,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	15.605,00	48,49%
Residui della competenza	€ 10.500,00	
Residui totali	26.105,00	
FCDE al 31/12/2021	1.409,93	5,40%

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	5.217,24	24.795,73	16.245,61
Riscossione	5.217,24	24.795,73	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			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente non gestisce il servizio di polizia locale.

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	170.784,14	160.350,44	-10.433,70
102	imposte e tasse a carico ente	19.495,11	37.951,72	18.456,61
103	acquisto beni e servizi	333.967,89	391.529,14	57.561,25
104	trasferimenti correnti	186.443,34	161.353,48	-25.089,86
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.853,57	1.510,67	-342,90
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	127.278,91	112.578,48	-14.700,43
110	altre spese correnti	19.924,49	20.367,99	443,50
TOTALE		859.747,45	885.641,92	25.894,47

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	782.520,08	501.946,59	-280.573,49
203	Contributi agli investimenti	10.900,00	24.320,00	13.420,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	30.500,00	0,00	-30.500,00
205	Altre spese in conto capitale	268.000,00	0,00	-268.000,00
TOTALE		1.091.920,08	526.266,59	-565.653,49

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:

Ristori di entrata:

- Ristoro ai comuni derivante la mancata riscossione del canone e dalla tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche 1.706

Ristori di spesa:

- Fondo sostegno attività economiche 6.314
- Fondo agevolazioni Tari 3.133

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

- Agevolazioni Tia 5090
- Sostegno attività economiche 9613
- Sanificazione ambiente 1668
- Lavoro straordinario polizia 780,12

Non sono confluite somme relative alle risorse per l'emergenza Covid nell'avanzo vincolato 2021, in quanto queste risorse sono state utilizzate interamente nell'anno 2021

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	176.145,00	160.350,64
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00

Irap macroaggregato 102	0,00	14.707,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	176.145,00	175.058,13
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	176.145,00	175.058,13

Media Entrate correnti	682.131,71
FCDE - Bilancio	1.404,00
Denominatore	680.727,71

Spesa di personale	175.058,13
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	175.058,13

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
25,72%		

L'ente ha approvato il piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, con delibera n. 23 del 07/04/2020.

L'Organo di revisione non ha espresso pareri in tema di spesa di personale dipendente.

L'ente **non risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	389.387,53
2) Rimborso mutui effettuati nel 2021	-	63.591,15
3) Debito complessivo contratto nel 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	326.196,38

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	515.959,78	453.035,78	389.787,53
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	62.924,00	63.248,25	63.591,15
Estinzioni anticipate (-)			

Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	453.035,78	389.787,53	326.196,38

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	2.191,39	1.853,57	1.510,67
Quota capitale	62.924,00	63.248,25	63.591,15
Totale fine anno	65.115,39	65.101,82	65.101,82

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Dal confronto non sono emerse **criticità**

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.

Allo stato attuale non risulta ancora predisposta e risulta essere in attesa di elaborazione da parte di società software esterna su dati forniti dall'amministrazione.

Nessun raffronto pertanto risulta possibili con i dati dell'esercizio precedente ne verifica e riconciliazione di crediti e debiti con residui attivi e passivi.

Si prende atto dell'aggiornamento degli inventari 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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'esame della documentazione allegata e del rendiconto della gestione 2020 non si evidenziano gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze.

Il sottoscritto revisore può attestare:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

Si raccomanda:

- maggior attenzione e tempestività nella gestione del recupero dell'evasione dei tributi comunali;
- per quanto possibile di accelerare la riscossione dei residui nella consapevolezza che il tutto è condizionato dalle politiche dell'ente superiore Provincia di Trento nella elargizione dei contributi spettanti al Comune;
- venga concluso il lavoro di costruzione/redazione della Situazione Patrimoniale al

31/12/2021 con i dati di raffronto dell'esercizio precedente, mantenendone il continuo aggiornamento.

10. 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

Paolo Berti

Ragioniere Commercialista Revisore Legale

