

COMUNE DI NOVALEDO

PROVINCIA DI TRENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE RELATIVA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE E I SUOI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

SONIA ROSSI – DOTTORE COMMERCIALISTA

PASSAGGIO B. DISERTORI N. 15 – 38121 TRENTO (TN)

TEL. +39 0461 097165

PEC SONIA.ROSSI@PEC.ODCTRENTO.IT

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	8
Gestione Finanziaria.....	11
Fondo di cassa.....	11
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	16
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	16
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	23
Risultato di amministrazione.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	28
Fondi spese e rischi futuri.....	29
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	33
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	35
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	36
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	40
STATO PATRIMONIALE.....	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	47
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	47
CONCLUSIONI.....	47

Comune di Novaledo

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 07/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Novaledo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Novaledo, li 07/05/2021

L'organo di revisione

Dott.ssa Sonia Rossi

INTRODUZIONE

La sottoscritta Sonia Rossi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 11/01/2021;

- ◆ ricevuta in data 22/04/2021, 03/05/2021, 05/05/2021 e 06/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 06/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 TUEL:

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale, (il comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019).

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 19/12/2019;

DATO ATTO CHE

- ◆ con delibera del Consiglio Comunale n. 14 del 31.07.2018 è stata rinviata al 2020 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2019, secondo quanto previsto dall' art. 232 comma 2 e dall'art. 233-bis comma 3;
- ◆ con delibera del Consiglio Comunale n. 12 del 30.07.2019 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' art. 232 comma 2 e dall'art. 233-bis comma 3 del D.lgs. 267/2000;
- ◆ Visto il conto della gestione di cassa 2020 reso dal Tesoriere Banca Intesa S. Paolo in relazione al quale è intervenuta la "Parificazione del conto del tesoriere e del conto degli altri agenti contabili anno 2020 con le scritture contabili dell'Ente ad opera del Servizio Finanziario come risulta dalla determinazione n.10 di data 30/04/2021 del Responsabile del medesimo servizio;

- ◆ con deliberazione della Giunta comunale n. 22 del 31/03/2021 e n. 32 del 06/05/2021 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti a fine esercizio, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4. Del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL e nell'art. 210 del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige, avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ il bilancio di previsione dell'esercizio 2021-2023 è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 2 del
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Novaledo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.103 abitanti, al 31.12.2020 registra una popolazione di n. 1.103 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero; **caso non ricorrente**

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che *sono state/non sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-*quater*, 3-*quinqies*, 3-*sexies* del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); **caso non ricorrente**

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non partecipa** all'Unione dei Comuni;

- **partecipa** al Consorzio di Comuni Trentini e al Consorzio dei Comuni della PAT compresi nel Bacino Imbrifero Montano BIM del fiume Brenta;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è da considerarsi** strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, **hanno reso il conto** della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha/non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo; **caso non ricorrente**
- **non è** in dissesto;
- che ha attivato/non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale; **non ricorre la fattispecie**

- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio; **non ricorre la fattispecie**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro **zero**;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro **zero**;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro **zero**;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

L'articolo 53, comma 10-bis della Legge 104/2020 prevede che: *“In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, agli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'articolo 242 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, che per l'esercizio finanziario 2020 non riescono a garantire la copertura minima del costo di alcuni servizi prevista dall'articolo 243, comma 2, lettere a), b) e c), del medesimo decreto legislativo, non si applica la sanzione di cui al comma 5 del medesimo articolo 243”.*

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;

- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);

- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei

contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

È rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal D.lgs. 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 D.lgs. 118/2011 e smi e dal D.lgs. 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, D.lg. n. 34/2020 ed art. 55, D.lg. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, D.lg. 18/2020.

L'Organo di revisione **ha** verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, D.lg. n. 18/2020. **Non ricorre la fattispecie**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui. **Non ricorre la fattispecie**

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera

n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	510.896,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	510.896,64

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	456.287,18	277.312,83	510.896,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

L'ente nel corso del 2020 **non ha provveduto** a vincolare la cassa; si segnala comunque che con determinazione n. 12 del 06.05.2021 il Responsabile dei servizi finanziari ha provveduto all'accertamento dell'esistenza di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata. Pertanto dal 01.01.2021 è stata aggiornata correttamente la giacenza di cassa vincolata per un importo pari ad euro 6.000,00.

Il fondo cassa al 31.12.2020 è determinato dalla seguente gestione delle riscossioni e dei pagamenti in conto competenza e in conto residui:

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			277.312,83
Riscossioni	776.196,00	1.214.685,85	1.990.881,85
Pagamenti	396.805,23	1.360.492,81	1.757.298,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			510.896,64

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita. Eventuali deficit della gestione di

competenza possono essere compensati dall'andamento di cassa dei residui che può generare effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2020, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa in entrata		Riscossioni Competenza	Riscossioni Residui	
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria	427.722,86	52.649,79	
Titolo 2	Trasferimenti correnti	348.733,01	189.761,44	
Titolo 3	Entrate extratributarie	63.141,71	82.993,73	
Titolo 4	Entrate in conto capitale	83.245,33	444.745,12	
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	
Titolo 6	Accensione di prestiti	-	-	
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere	73.214,71	-	
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	218.628,23	6.045,92	
	Totale	1.214.685,85	776.196,00	1.990.881,85

Flussi di cassa in uscita		Riscossioni Competenza	Riscossioni Residui	
Titolo 1	Spese correnti	604.338,08	212.433,89	
Titolo 2	Spese in conto capitale	502.380,93	135.469,12	
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	
Titolo 4	Rimborso di prestiti	-	-	
Titolo 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	73.214,71	-	
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	180.559,09	48.902,22	
	Totale	1.360.492,81	396.805,23	1.757.298,04

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		277.312,83			277.312,83
Entrate Titolo 1.00	+	431.127,22	427.722,86	52.649,79	480.372,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	643.271,90	348.733,01	189.761,44	538.494,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	549.101,11	63.141,71	82.993,73	146.135,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.623.500,23	839.597,58	325.404,96	1.165.002,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.717.638,96	604.338,08	212.433,89	816.771,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	5.611,00	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.723.249,96	604.338,08	212.433,89	816.771,97
Differenza D (D=B-C)	=	- 99.749,73	235.259,50	112.971,07	348.230,57
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	18.360,00	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	1.300,00	1.300,00	-	1.300,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	- 82.689,73	233.959,50	112.971,07	346.930,57
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.804.943,32	83.245,33	444.745,12	527.990,45
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	1.300,00	1.300,00	-	1.300,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.806.243,32	84.545,33	444.745,12	529.290,45
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.806.243,32	84.545,33	444.745,12	529.290,45
Spese Titolo 2.00	+	1.421.644,21	502.380,93	135.469,12	637.850,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.421.644,21	502.380,93	135.469,12	637.850,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.421.644,21	502.380,93	135.469,12	637.850,05
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	366.239,11	- 417.835,60	309.276,00	- 108.559,60
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	200.000,00	73.214,71	-	73.214,71
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	20.000,00	73.214,71	-	73.214,71
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	474.921,93	218.628,23	6.045,82	224.674,05
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	550.430,25	180.559,09	48.902,22	229.461,31
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	665.353,89	- 145.806,96	379.390,67	510.896,54

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro **zero**
 Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto/non si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2. **Non ricorre la fattispecie.**

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro **zero** e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile	-	250.000,00	200.000,00
Importo dell'anticipazione complessivamente richiesta e concessa	-	142.359,86	73.214,71
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			28,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			58.358,06
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	-	-	-

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

L'importo massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 55.791,38:

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Indicatore di tempestività dei pagamenti nelle transazioni commerciali	0,66 gg
---	----------------

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è notevolmente migliorato rispetto al 2020.

La legge di bilancio 2019, al fine di monitorare l'andamento dei pagamenti della pubblica amministrazione ha introdotto i seguenti ulteriori indicatori:

- indicatore di riduzione del debito commerciale residuo scaduto a non pagato alla fine dell'esercizio (cosiddetto stock del debito)
- indicatore di ritardo annuale dei pagamenti calcolato come la media dei ritardi di pagamento ponderata in base all'importo delle fatture considerando le fatture scadute nell'anno e le fatture non scadute.

Tali indicatori sono elaborati dalla piattaforma per la certificazione dei crediti, sistema nel quale confluiscono tutti i dati relativi a fatture ricevute e pagamenti effettuati dagli enti locali. Considerato che permangono dei problemi di allineamento dei dati tra le registrazioni contabili degli enti e le rilevazioni della PCC, il D.L. 124/2019 ha stabilito che tali indicatori per il 2020 possono essere calcolati sulla base delle registrazioni contabili dell'ente.

Il calcolo è stato effettuato pertanto, estraendo dalla PCC il dettaglio delle fatture comprese nel calcolo e rettificando le posizioni per le quali risultava emesso regolare.

Stock del debito residuo al 31.12.2019 (allineato in PCC)	4.780,40
Stock del debito residuo al 31.12.2020 (allineato in PCC)	8.196,25
Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti	-

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento con delibera della giunta comunale n. 15 del 10.03.2021 è stata verificate le condizioni relative all'accantonamento del fondo a garanzia dei debiti commerciali scaduti e conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 152.285,03. L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 81.015,10, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 116.750,13 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	152.285,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	18.366,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	52.903,93
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	81.015,10
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	81.015,10
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 35.735,03
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	116.750,13

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 135.496,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	185.494,33
<i>di cui parte corrente</i>	23.474,30
<i>di cui parte capitale</i>	162.020,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	112.231,51
<i>di cui parte corrente</i>	33.375,91
<i>di cui parte capitale</i>	78.855,60
SALDO FPV	73.262,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	57.171,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	53.051,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 4.119,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 135.496,80
SALDO FPV	73.262,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 4.119,98

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	405.170,00	430.000,86	427.722,86	99,47%
Titolo II	445.928,00	469.203,22	348.733,01	74,32%
Titolo III	295.187,00	78.880,35	63.141,71	80,05%
Titolo IV	730.281,89	319.913,13	83.245,33	26,02%
Titolo V	-	-	-	

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	23.474,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	978.084,43
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	851.346,34
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	33.375,91
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	5.610,73
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		111.225,75

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16.500,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(-)	1.300,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		126.425,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.366,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	52.322,01
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	55.737,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	35.735,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		91.472,77
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	198.019,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	162.020,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	319.913,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(+)	1.300,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	576.537,28
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	78.855,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		25.859,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	581,92
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		25.277,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		25.277,36
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		152.285,03
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		152.285,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		152.285,03

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		126.425,75
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	18.366,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	35.735,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	52.322,01
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		91.472,77

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

E.5.02.00.00.000.

E.5.03.00.00.000.

codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

U.3.02.00.00.000.

U.3.03.00.00.000.

U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziarie dal risultato di amministrazione iniziale.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		-				-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						
	fondo crediti dubbia esigibilità'	10.000,00				10.000,00
Totale Fondo contenzioso		10.000,00	-	-	-	10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	fondo crediti dubbia esigibilità'	70.535,75			- 35.735,03	34.800,72
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		70.535,75	-	-	- 35.735,03	34.800,72
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	accantonamento T.F.r. - quota comune			18.366,00		18.366,00
Totale Altri accantonamenti		-	-	18.366,00	-	18.366,00
Totale		80.535,75	-	18.366,00	- 35.735,03	63.166,72

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), **le riduzioni** degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazioni al 1/1/ N1	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni	Cancellazione di residui attivi vincolati2 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazioni e al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	fondo funzioni fondamentali ex art. 106 dl 34/2020-quota TARI		destinazione fondi art. 106 - quota TARI	-		9.067,00					9.067,00	9.067,00
	fondo funzioni fondamentali ex art. 106 dl 34/2020		destinazione fondi art. 106			51.972,61	51.972,61				-	-
	proventi delle concessioni edilizie accantonati		opere di adeguamento provvisorio al protocollo salute e sicurezza nelle scuole - COVID 19 - edifici scolastici e p.ed. 222 per ripresa attività scolastiche	11.410,37	11.410,00		11.410,00				-	0,37
2700/1	proventi delle concessioni edilizie		rimborso oneri			4.796,98	4.796,96					
2700/1	proventi delle concessioni	20811/4	manutenzione straordinaria e asfaltatura strade			955,02	373,10				581,92	581,92
2705	sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche	20811/4	manutenzione straordinaria e asfaltatura strade			5.766,90	5.766,90					
205/2	quota fondo ex art. 12 - comma 2 - dl 193/2016	1102572	destinazione fondo ex art. 12 - comma 2 DL 193/2016	6.000,00							-	6.000,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				17.410,37		72.558,51	74.319,57	-	-	-	9.648,92	15.649,29
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	trasferimenti correnti per ritori attività economiche		contributi a valere sul fondo a sostegno alle attività economiche			25.829,00					25.829,00	25.829,00
	trasferimento compensativo minori entrate derivanti da esonero pagamento TOSAP/COSAP		minori entrate da esonero pagamento TOSAP/COSAP			14.444,22					14.444,22	14.444,22
201/1	contributi per interventi di sanificazione locali e mezzi art. 114 DL 18/20		acquisto di beni e servizi per sanificazione locali e mezzi			2.755,01					2.755,01	2.755,01
201/2	contributi per straordinari polizia locale		versamento contributi per straordinari polizia locale			226,78					226,78	226,78
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				-		43.255,01	-	-	-	-	43.255,01	43.255,01
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				-		-	-	-	-	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				-		-	-	-	-	-	-	-
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				-		-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				17.410,37	-	115.813,52	74.319,57	-	-	-	52.903,93	58.904,30

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di	9.648,92	15.649,29
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di	43.255,01	43.255,01
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	52.903,93	58.904,30

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	avanzo di amministrazione - quota destinata agli investimenti		lavori di adeguamento provvisorio edifici scolastici al protocollo COVID 19 per ripresa delle attività scolastiche	94.731,40		94.731,00			0,40
	avanzo di amministrazione - quota libera		lavori di adeguamento provvisorio edifici scolastici al protocollo COVID 19 per ripresa delle attività scolastiche		23.859,00	23.859,00			-
	economie di spesa su capitoli finanziati da FPV		ampliamento caserma VV.FF.		28.939,00	2.233,11	1.083,22		25.622,67
	avanzo di amministrazione - quota libera	20125/1	acquisto programmi e attrezzature informatiche		1.220,00	1.220,00			-
	avanzo di amministrazione - quota libera	20415/1	acquisto giochi per giardino e arredi scuola materna		4.688,87	4.688,87			-
	avanzo di amministrazione - quota libera	20425/1	acquisto arredi per scuola elementare		7.429,62	7.429,62			-
	avanzo di amministrazione - quota libera	20811/4	manutenzione straordinaria e asfaltatura strade		16.427,30	16.427,30			-
	avanzo di amministrazione - quota libera	20815/1	acquisto nuovo atuiocarro ape e lama spartineve		8.000,00	8.000,00			-
	avanzo di amministrazione - quota libera								-
Totale				94.731,40	90.563,79	158.588,90	1.083,22	-	25.623,07
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,40
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									25.622,67

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio iv, finanziati dai fondi pluriennate vincolati costituiti da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio iv, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	23.474,30	33.375,91
FPV di parte capitale	162.020,03	78.855,60
FPV per partite finanziarie	-	-
Totale	185.494,33	112.231,51

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	35.358,85	23.474,30	33.375,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	19.899,95	21.571,10	21.002,52
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			
- 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***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	13.555,70		10.470,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.903,20	1.903,20	1.903,20
- 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			
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020			

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	278.694,52	162.020,03	78.855,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	137.989,75	28.939,00	65.413,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	124.870,12	133.081,03	13.442,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	15.834,65		
- 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			
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 731.215,59, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				277.312,83
RISCOSSIONI	(+)	776.196,00	1.214.685,85	1.990.881,85
PAGAMENTI	(-)	396.805,23	1.360.492,81	1.757.298,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			510.896,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			510.896,64
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	646.831,12	380.715,80	1.027.546,92
RESIDUI PASSIVI	(-)	324.590,83	370.405,63	694.996,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			33.375,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			78.855,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			731.215,59
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				34.800,72
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				10.000,00
Altri accantonamenti - TFR quota a carico del Comune				18.366,00
Totale parte accantonata (B)				63.166,72
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				30.093,51
Vincoli derivanti da trasferimenti				28.810,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				58.904,30
Parte destinata agli investimenti				25.622,67
Totale parte destinata agli investimenti (D)				25.622,67
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				583.521,90
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni **iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro **zero**.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	708.107,37	797.569,54	731.215,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	69.456,90	80.535,75	63.166,72
Parte vincolata (C)	7.376,25	17.410,37	58.904,30
Parte destinata agli investimenti (D)	111.212,46	94.731,40	25.622,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	520.061,76	604.892,02	583.521,90

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	21.002,52
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	12.373,39
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	33.375,91

** specificare

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	91.878,00	91.878,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	16.500,00	16.500,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	11.410,00					11.410,00	-	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	94.731,00									94.731,00
Valore delle parti non utilizzate	583.050,54	496.514,02	70.535,75	10.000,00		6.000,37	-	-		0,40
Valore monetario della parte	797.569,54	604.892,02	70.535,75	10.000,00		17.410,37				94.731,40

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 31/03/2021 e n. 32 del 06/05/2021 munite del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con i citati atti, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali 01/01/2020	Riscossi / Pagati	Da riportare	Accertamenti / Impegni	Variazioni
Residui attivi	1.480.198,22	776.196,00	646.831,12	1.423.027,12	57.171,10
Residui passivi	774.447,18	396.805,23	324.590,83	721.396,06	53.051,12

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	49.381,25	51.965,46
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	6.735,36	1.075,66
Gestione servizi c/terzi	1.054,54	10,00
MINORI RESIDUI	57.171,15	53.051,12

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	5.500,00			2.196,00	2.196,00		9.892,00	8.000,25
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	#DIV/0!					
Proventi acquedotto	Residui iniziali		10.968,77					10.772,45	7.201,41
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali				52.072,17	90.296,30		67.827,01	953,24
	Riscosso c/residui al 31.12				19.723,59	45.000,00			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	38%	50%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 34.800,72.

Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo	Tipo calcolo
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA DA ATTIVITA DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	11.417,14	11.417,14	A
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI DA ATTIVITA DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	0	0	A
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	0	0	A
PROVENTI DELLE MENSE E REFEZIONE SCOLASTICA	3.519,71	3.519,71	A
PROVENTI DEL SERVIZIO ACQUEDOTTO COMUNALE	7.201,41	7.201,41	A
PROVENTI DEL SERVIZIO ACQUEDOTTO COMUNALE - ESERCIZI PREGRESSI - UNA TANTUM	953,24	953,24	A
PROVENTI DEL SERVIZIO FOGNATURA - SCARICHI CIVILI -	0	0	A
CANONE FOGNATURA ESERCIZI PREGRESSI	0	0	A
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	0	0	A
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI - DISPENSARIO FARMACEUTICO	2.928,15	2.928,15	A
CANONE LOCAZIONE RIFUGIO E MALGA MASI	5.072,10	5.072,10	A
PROVENTI DEL TAGLIO ORDINARIO BOSCHI RILEVANTE FINI IVA	2.437,69	2.437,69	A
RECUPERO SPESE TAGLIO ED ESBOSCO LEGNA ARDERE	1.271,28	1.271,28	A
COSAP PERMANENTE	0	0	A
RIMBORSO SPESE SERVIZI CIMITERIALI	0	0	A
RIMBORSO SPESE GESTIONE ACQUEDOTTO E FOGNATURA DA STET	0	0	A
	34.800,72	34.800,72	

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 disponendo di riportare l'accantonamento effettuato nel 2019 e non utilizzato nel 2020, argomentando come segue:

- premesso che in relazione ai conclusi lavori di realizzazione della centralina idroelettrica si è reso necessario attivare innanzi al Tribunale di Trento un ricorso per accertamento tecnico preventivo a seguito del malfunzionamento della centralina per le difformità riscontrate rispetto al progetto a suo tempo approvato. L'accertamento tecnico preventivo (ATP) svoltosi avanti il Tribunale di Trento (R.G. 128/2018) si è concluso con il deposito in data 15.07.2019 dell'elaborato peritale conclusivo a firma del CTU Ing. Giovanni Betti. Successivamente al deposito, il Comune, per mezzo del suo legale, ha provveduto ad inizio ottobre 2019 a richiedere il pagamento degli importi dovuti alle controparti, ciascuno in relazione alle rispettive responsabilità, sulla scorta della quantificazione operata dall'Ausiliario del Giudice, nonché per la rifusione delle spese tecniche e legali della fase di istruzione preventiva per una somma complessiva di € 195.482,65.

Al termine del suo incarico, l'avvocato Zanella, comunicava di non aver avuto riscontro alle sue richieste, consigliando l'Amministrazione di procedere ad instaurare una causa di merito. Si è pertanto ritenuto opportuno che il Comune si costituisca in giudizio per recuperare le somme mancanti incaricando con deliberazione della giunta comunale n. 27 di data 15.05.2020 l'avv. Zanella della rappresentanza e difesa legale. 7

Il possibile rischio consiste nella negazione da parte del giudice del risarcimento del danno e le eventuali spese giudiziarie. Al momento il rischio non è quantificabile, pertanto si ritiene di ripotare l'accantonamento di euro 10.000,00 effettuato con il conto 2019 e non utilizzato nel 2020.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma per il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Nella redazione del bilancio 2020 le società partecipate non si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto non vi sono richieste da parte del sindaco.

Fondo trattamento di fine rapporto

Nel rispetto del principio di prudenza è stata accantonata una quota del risultato di amministrazione per far fronte alle passività di competenza dell'ente derivanti dalla liquidazione del trattamento di fine rapporto. È stata accantonata la quota di TFR di competenza dell'ente del personale che cesserà l'attività lavorativa nei prossimi 5 anni.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	18.366,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	18.366,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.161.833,93	558.535,30	- 603.298,63
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		18.001,98	18.001,98
	TOTALE	1.161.833,93	576.537,28	- 585.296,65

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	385.242,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	435.240,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	175.393,56	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	995.876,45	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	99.587,65	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	-	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	99.587,65	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	-	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		0,00%

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	56.107,33	50.496,60	44.885,87
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	- 5.610,73	- 5.610,73	- 5.610,73
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	50.496,60	44.885,87	39.275,14
Nr. Abitanti al 31/12		1.103,00	1.103,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	40,69	35,61

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	-	-	-
Quota capitale	5.610,73	5.610,73	5.610,73
Totale fine anno	5.610,73	5.610,73	5.610,73

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

Va peraltro evidenziato che nel 2015 sono stati estinti anticipatamente mutui in essere, mediante

anticipo di fondi da parte della Provincia Autonoma di Trento e che tali somme saranno recuperate dalla Provincia, come previsto con delibera della Giunta Provinciale n. 1035/2016, a partire dal 2018 fino al 2037 sul Fondo per gli investimenti riprogrammati dai comuni ex art. 11 L.P. 36/1993 e ss.mm. (Ex Fim) per una quota capitale di rimborso annuo di euro 5.610,73, come indicato nel capitolo 4 delle spese e parimenti nelle entrate come maggior entrata rispetto all'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex fondo investimenti minori.

Concessione di garanzie

Non è stata rilasciata nessuna garanzia né a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente di cui all'art. 11, co. 6, let. l) del D.lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente **non ha** in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso al 31/12/2020 contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 152.285,03;
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 81.015,10;
- W3 (equilibrio complessivo): euro 116.750,13.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Esercizio 2019
				2020
Recupero evasione IMU	1.656,27	1.656,27	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	1.656,27	1.656,27	-	-

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	21.237,80	
Residui riscossi nel 2020	5.666,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	15.571,66	73,32%
Residui della competenza		
Residui totali	15.571,66	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Le entrate tributarie dell'Ente - Titolo 1 - sono costituite dalla tipologia 101 imposte, tasse e proventi assimilati che accoglie: l'imposta immobiliare semplice IMIS e l'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni mentre non risulta applicata l'addizionale comunale all'IRPEF.

Va osservato che il servizio raccolta e smaltimento RSU è gestito dalla Comunità di Valle Valsugana e Tesino che si occupa anche della riscossione della relativa tassa.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 5.666,14. rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	21.237,80	
Residui riscossi nel 2020	5.666,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	15.571,66	73,32%
Residui della competenza		
Residui totali	15.571,66	
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	€ 28.471,25	€ 66.292,12	€ 11.508,90
Riscossione	€ 25.493,08	€ 66.292,12	€ 11.508,90

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del 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	302,03	87,43	107,06
riscossione	302,03	87,43	107,06
%riscossione	100%	100%	100%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.892,00	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 9.892,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 9.892,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 8.000,25	80,88%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	324.895,01	299.213,97	- 25.681,04
102	imposte e tasse a carico ente	34.265,30	29.407,97	- 4.857,33
103	acquisto beni e servizi	516.560,78	413.559,60	- 103.001,18
104	trasferimenti correnti	105.211,03	73.861,66	- 31.349,37
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi			-
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			-
110	altre spese correnti	54.850,00	35.303,14	- 19.546,86
TOTALE		1.035.782,12	851.346,34	- 184.435,78

Spese per il personale

L'incidenza della spesa di personale complessivo sulla spesa corrente dell'ente è pari a:

Macroaggregati	2018	2019	2020
Spesa del personale	309.081,98	324.895,01	299.213,97
Spesa corrente	960.624,07	1.035.782,12	851.346,34
% incidenza	32,18%	31,37%	35,15%

L'Ente ha trasmesso in data 01/09/2020 protocollo n. 3714 il monitoraggio del piano di miglioramento, finalizzato alla riduzione della spesa corrente, alla Provincia Autonoma di Trento ai sensi del comma 1 bis dell'art. 8 della L.P. 27/2010 ed in attesa di indicazioni PAT per il monitoraggio definitivo.

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione **non ha verificato** che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, che abbia provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31.12.2019 e raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, non è tenuto, al rispetto dei seguenti vincoli:

- vincoli previsti dall'art. 6 del D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
 - spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
 - spese per sponsorizzazioni (comma 9);
 - spese per attività di formazione (comma 13);
- e dei vincoli previsti dall'art. 27 comma 1 del D.L. 112/2008:

“dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni”.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

<i>Organismo partecipato</i>	<i>Debito dell'ente comunicato dalla Società</i>	<i>Debito dell'ente conservato nei residui passivi del conto del bilancio</i>	<i>Credito dell'ente comunicato dalla Società</i>	<i>Credito dell'ente conservato nei residui passivi del conto del bilancio</i>	<i>MOTIVO DISCORDANZE</i>
STET SPA		0	0	0	
AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA SOC. COOPERATIVA	0	0	0	0	
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0	0,00	0	0,00	
TRENTINO DIGITALE	262,30	262,30	0	0,00	
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SC	452,00	452,00	0	0,00	

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun nuovo servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente rispetto a quanto già indicato nella relazione del precedente consuntivo (servizio idrico affidato a STET spa con delibera n. 40 del 17/11/2015 con decorrenza 1/01/2016 per 5 anni).

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove

società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2018 con delibera del Consiglio Comunale n. 25 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione: non è stata rilevata alcuna partecipazione da dismettere.

L'Ente pertanto non ha provveduto entro il 31/12/2020, in quanto l'adempimento avendo carattere facoltativo ai sensi dell'art. 18 comma 3 bis L.P. 1/2/2015 n. 1 e art. 4 L.P. 29/12/2016 n. 19, la ricognizione ha frequenza triennale.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019*) e nei due precedenti.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Oggetto sociale	Risultato bilancio 2019	Risultato bilancio 2018	Risultato bilancio 2017
Stet S.p.a.	0,0100%	Distribuzione e produzione energia elettrica, distribuzione gas naturale e gestione servizi idrici, illuminazione pubblica	2.944.218,00	1.975.002,00	1.987.724,00
Azienda per il turismo Valsugana soc. Coop.	1,7250%	Promozione turistica	10.509,00	8.963,00	9.606,00
Trentino Riscossioni S.p.a.	0,0080%	Gestione di funzioni e attività nell'ambito della riscossione e della gestione delle entrate	368.974,00	482.739,00	235.574,00
Trentino Digitale S.p.a.	0,0080%	Gestione servizi informatici	1.191.222,00	1.595.918,00	-
Consorzio dei Comuni Soc. Coop.	0,5100%	Servizi strumentali allo svolgimento dei compiti istituzionali dell'ente locale	436.279,00	383.476,00	339.479,00

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto.

La compilazione del modello semplificato di stato patrimoniale ora pubblicato dal MEF è dunque l'unico adempimento richiesto ai Comuni fino a 5mila abitanti che decideranno di non tenere la contabilità economico-patrimoniale per il 2020 e per gli anni successivi, alla luce della nuova formulazione dell'art. 232 TUEL.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Riepilogo variazioni sulle immobilizzazioni	Valore
Immobilizzazioni all'01/01/2020	5.846.709,93
Fatture da ricevere immobilizzazioni immateriali	-
Fatture da ricevere immobilizzazioni materiali	-
Ammortamenti 2020	- 128.618,48
Variazioni finanziarie positive 2020	619.848,07
Allineamento valore partecipazioni in inventario	-
Totale immobilizzazioni al 31/12/2020	6.337.939,52

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	30.515,45
Immobilizzazioni materiali di cui:	6.300.576,09
- inventario dei beni immobili	6.217.683,36
- inventario dei beni mobili	82.892,73
Immobilizzazioni finanziarie	6.847,98
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati

nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro **zero**.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro **34.800,72** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	990.246,20
(+)	FCDE economica	34.800,72
(+)	Depositi postali	-
(+)	Depositi bancari	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	-
(-)	Crediti stralciati	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	2.500,00
	RESIDUI ATTIVI =	1.027.546,92

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	990.246,20
Iva a credito	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità	34.800,72
Totale crediti al 31/12/2020	1.025.046,92
Entrata E.9.01.99.03.001	2.500,00
Totale crediti al 31/12/2020	1.027.546,92
Residui attivi da conto di bilancio	1.027.546,92
Differenza	-

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	Importo
+/-	risultato economico dell'esercizio	- 11.901,37
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	216.669,66
-	contributo permesso di costruire restituito	66.292,12
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrim. iniz.	
	variazione al patrimonio netto	138.476,17

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	2.536.940,35
II	Riserve	3.366.752,79
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.366.752,79
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	5.903.693,14

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	28.366,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	28.366,00

Debiti

La voce accoglie tutte le poste relative all'indebitamento complessivo dell'ente, suddivise in cinque categorie principali. I debiti di finanziamento corrispondono, ad eccezione dei debiti per interessi passivi, alla situazione dei mutui passivi dell'Ente. Tra i debiti verso fornitori rientrano i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti. Inoltre, sempre in questa categoria, si ritrovano anche i debiti derivati dall'incremento delle immobilizzazioni del Comune, in quanto ciò che del Tit. II macro 2 va ad incrementare il patrimonio immobiliare dell'Ente, trova corrispettivo in questa categoria come posta passiva. Negli acconti confluiscono le riscossioni ricevute in acconto su alienazioni di beni patrimoniali. Infine sono previsti i debiti per trasferimenti e contributi, a loro volta suddivisi nelle sotto categorie, e la voce residuale degli altri debiti.

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	734.271,60
(-)	Debiti da finanziamento	44.885,87
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	5.610,73
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	694.996,46

* al netto dei debiti di finanziamento

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	734.271,60
Debiti di finanziamento	- 44.885,87
Residui passivi Tit 4 (Rimborso Prestiti)	5.610,73
Totale debiti al 31/12/2019	694.996,46
Residui passivi da conto di bilancio	694.996,46
Differenza	-

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce risconti passivi sono rilevati contributi agli investimenti per euro 1.151.749,10 di seguito meglio dettagliato:

CONSISTENZA INIZIALE RISCONTI PASSIVI 01.01.2020	925.702,41
Aumento contributi investimenti	261.667,80
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	36.024,09
CONSISTENZA FINALE RISCONTI PASSIVI 31.12.2020	1.151.346,12

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto già esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si evidenzia:

- a) non si segnalano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- c) il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- d) la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi:

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Novaledo, 7 maggio 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

