

COMUNE DI VALLELAGHI

Prot. 0008848 del 28/07/2021



COMUNE DI VALLELAGHI

Provincia di TRENTO



Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SIGHEL GIULIANO

Comune di Vallelaghi
Organo di revisione

Verbale del 16/07/2021

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;
- la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- 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 Vallelaghi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Baselga di Pinè, lì 16 luglio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SIGHEL GIULIANO

INTRODUZIONE

- ♦ Il sottoscritto Giuliano Sighel, revisore monocratico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30/04/2019;
- ♦ ricevuta in data 14/07/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 126 del 20.07.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno 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;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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;
- ♦ 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:

CC	10/02/2020	0000001	Ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 6 di data 16.01.2020, avente ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti di bilancio di previsione 2020-2022 - variazione urgente ai sensi dell'art.175, comma 4 del D.Lgs 267/2000 e s.m."
CC	27/02/2020	0000002	Ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 33 di data 26.02.2020, avente ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti di bilancio di previsione 2020-2022 - variazione urgente ai sensi dell'art.175, comma 4 del D.Lgs 267/2000 e s.m."
CC	04/03/2020	0000003	Terza variazione al bilancio di previsione 2020-22, al D.U.P. e ai suoi allegati.

CC	27/04/2020	0000008	Ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 64 di data 22.04.2020, avente ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti di bilancio di previsione 2020-2022 - variazione urgente ai sensi dell'art.175, comma 4 del D.Lgs 267/2000 e s.m."
CC	27/05/2020	0000013	Quinta variazione al bilancio di previsione 2020-22, al D.U.P. ed ai suoi allegati.
CC	23/06/2020	0000021	Sesta variazione al bilancio di previsione 2020-22, al DUP e ai suoi allegati.
CC	21/07/2020	0000026	Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio pluriennale 2020-2022
CC	22/10/2020	0000046	Ottava variazione al bilancio di previsione 2020-2022, al D.U.P. e ai suoi allegati.
CC	24/11/2020	0000049	Nona variazione al bilancio di previsione 2020-2022, al D.U.P. e ai suoi allegati.
GC	14/01/2020	0000004	Bilancio di previsione 2020-2022 esercizio 2020 - Adeguamento residui presunti di bilancio e variazione di cassa.
GC	15/01/2020	0000006	Variazione da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione 2020-2022 - DUP e suoi allegati- variazione urgente ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs 267/2000 e s.m.
GC	21/02/2020	0000033	Variazione da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione 2020-2022 - DUP e suoi allegati- variazione urgente ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs 267/2000 e s.m.
GC	21/04/2020	0000064	Variazione da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione 2020-2022 - DUP e suoi allegati- variazione urgente ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs 267/2000 e s.m.
GC	23/12/2020	0000219	Variazione di cassa al bilancio di previsione 2020-2022 – esercizio 2020
GC	30/12/2020	0000226	Variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2020, adottata ai sensi dell'art. 2, comma 3 del DL 154/2020.

			Variazione al Piano esecutivo di gestione (PEG), a seguito della terza variazione al bilancio di previsione 2020-22
GC	11/03/2020	0000048	
			Variazione al Piano esecutivo di gestione (PEG), a seguito della quinta variazione al bilancio di previsione 2020-22
GC	01/06/2020	0000093	
			Variazione al Piano esecutivo di gestione (PEG), a seguito della sesta variazione al bilancio di previsione 2020-22
GC	24/06/2020	0000103	
			Variazione al Piano esecutivo di gestione (PEG), a seguito della settima variazione - assestamento e salvaguardia equilibri - al bilancio di previsione 2020-22
GC	28/07/2020	0000115	
			Variazione al Piano esecutivo di gestione (PEG), a seguito dell'ottava variazione al bilancio di previsione 2020-22
GC	10/11/2020	0000185	
			Variazione al Piano Esecutivo di Gestione (PEG) a seguito della nona variazione al bilancio di previsione 2020-2022
GC	02/12/2020	0000205	
			Prelevamento fondo di riserva ordinario e alle dotazione del fondo cassa.
GC	11/03/2020	0000047	
			Prelevamento fondo di riserva ordinario e alle dotazione del fondo cassa.
GC	30/07/2020	0000071	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione.
DD	13/01/2020	0000002	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione.
DD	28/01/2020	0000039	
			Variazione tra macroaggregati
DD	03/02/2020	0000053	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione.
DD	20/03/2020	0000158	

			Variazione tra macroaggregati
DD	26/03/2020	0000168	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione.
DD	11/05/2020	0000252	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione.
DD	29/05/2020	0000295	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione.
DD	12/06/2020	0000331	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione.
DD	29/06/2020	0000364	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione.
DD	01/07/2020	0000373	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione.
DD	10/08/2020	0000460	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione.
DD	12/08/2020	0000467	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione.
DD	07/09/2020	0000519	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione.
DD	09/09/2020	0000527	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione.
DD	15/09/2020	0000536	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione.
DD	16/09/2020	0000540	

			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
DD	18/09/2020	0000547	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
DD	01/10/2020	0000586	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
DD	01/10/2020	0000588	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
DD	20/10/2020	0000636	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
DD	27/10/2020	0000647	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
DD	03/12/2020	0000752	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
DD	09/12/2020	0000774	
			Bilancio di previsione 2020/2022. Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
DD	09/12/2020	0000775	

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Vallelaghi registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5068 (5106 al 31/12/2020) 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 *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 non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- 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;

(In caso di risposta positiva, indicare l'ammontare delle quote di avanzo svincolato)

~~- 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-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 448/2014); Non ricorre la fattispecie.~~

- 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 e, per l'importo di € 10 all'acquisizione della partecipazione in Gestel srl.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni: BIM del Sarca;
- 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 *non ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *disavanzo da procedura ex art. 243-bis Tuel, disavanzo derivante dallo stralcio delle cartelle esattoriali con importo inferiore ad euro 1.000,00, disavanzo da FCDE ex art. 39-quater d.l. 30 dicembre 2019, n. 162 (in realtà ripiano dal 2021 ma l'ente può aver recuperato anche nel 2020);*
- non è in dissesto;
- (eventuale) la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ -
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ -
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ -
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ -

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripianto non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ¹					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- ~~ha provveduto/non ha provveduto~~ nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro di cui euro di parte corrente ed euro in conto capitale o detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art.23 Legge 289/2002, c.5; Non ricorre la fattispecie
- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 66.609,18	€ 68.153,93	€ 1.544,75	97,73%	
Mense scolastiche	€ 18.917,64	€ 12.589,84	€ 6.327,80	150,26%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 15.786,00	€ 46.489,15	€ 30.703,15	33,96%	
Uso locali non istituzionali	€ 1.717,00	€ 13.765,39	€ 12.048,39	12,47%	
Totall	€ 103.029,82	€ 140.998,31	€ 37.968,49	73,07%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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 ristori 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.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. 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.l. 18/2020.

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. 142, d.l. 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 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.10 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP); Non ricorre la fattispecie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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)	€ 2.100.984,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 2.100.984,56

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 800.493,79	€ 1.220.922,96	€ 2.100.984,56
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	€/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa Iniziale (A)		€ 1.220.922,96			€ 1.220.922,96
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.403.502,00	€ 2.425.274,69	€ 272.603,00	€ 2.697.877,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.565.643,60	€ 1.485.944,28	€ 1.150.286,09	€ 2.636.230,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.343.261,00	€ 730.301,17	€ 551.891,05	€ 1.282.192,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.05)	=	€ 6.512.406,56	€ 4.641.520,14	€ 1.974.780,14	€ 6.616.300,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.435.601,76	€ 3.964.606,92	€ 703.870,01	€ 4.668.476,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 164.648,00	€ 164.647,56	€ -	€ 164.647,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.600.249,76	€ 4.129.254,48	€ 703.870,01	€ 4.833.124,49
Differenza D (D=B-C)	=	€ -287.843,16	€ 512.265,66	€ 1.270.910,13	€ 1.783.175,79
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio contabile (parte corrente destinata a spese correnti)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	€ -287.843,16	€ 512.265,66	€ 1.270.910,13	€ 1.783.175,79
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.467.127,73	€ 908.605,81	€ 1.376.102,54	€ 2.284.708,35
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.467.127,73	€ 908.605,81	€ 1.376.102,54	€ 2.284.708,35
Entrate Titolo 4.02.05 - 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=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 3.467.127,73	€ 908.605,81	€ 1.376.102,54	€ 2.284.708,35
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.560.429,55	€ 2.009.478,94	€ 1.027.345,03	€ 3.036.813,97
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 10,00	€ 10,00	€ -	€ 10,00
Totale Spese Titoli 2.00, 3.01 (N)	=	€ 4.560.439,55	€ 2.009.478,94	€ 1.027.345,03	€ 3.036.823,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 4.560.439,55	€ 2.009.478,94	€ 1.027.345,03	€ 3.036.823,97
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -1.093.311,82	€ 1.100.879,13	€ 348.757,51	€ 752.115,62
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 per concess. crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.897.000,00	€ 1.175.935,69	€ 8.577,01	€ 1.884.512,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.897.000,00	€ 1.320.215,06	€ 15.296,21	€ 1.335.511,27
Fondo di cassa finale Z (Z=A+M+Q+L1-R+)	=	€ -160.232,02	€ 732.886,84	€ 1.612.948,44	€ 2.100.984,56

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 (ammontare al 31/12/2019: € 261.163,06, al 31/12/2020: € 0,00)

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento (indicatore di tempestività dei pagamenti indice annuo pari a -10,70).

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

Commentato [A1]: Nella relazione si dà atto:

- che l'indice di tempestività dei pagamenti risulta negativo;
- che nel corso del 2020 sono stati rilevati ritardati pagamenti, in parte evidenziati tali dal programma di contabilità (che di default inserisce per le fatture arrivate entro il giorno 15 scadenza fine mese) sebbene non effettivamente tali, in parte effettivamente tali determinati dalla carenza di personale presso l'ufficio ragioneria;
- che non sono stati richiesti né pagati interessi per ritardati pagamenti;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 977.774,91.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.559.212,90, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.559.212,90 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.559.212,90
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.559.212,90

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.559.212,90
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.559.212,90

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*	€ 977.774,91
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 981.234,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 682.716,99
SALDO FPV	€ 298.517,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 141.576,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 69.267,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 104.639,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 176.948,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 977.774,91
SALDO FPV	€ 298.517,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 176.948,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 399.920,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.196.732,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 4.049.893,78

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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	€ 2.403.502,00	€ 2.855.405,65	€ 2.425.274,69	84,93625731
Titolo II	€ 2.565.643,60	€ 2.531.566,25	€ 1.485.944,28	58,6966381
Titolo III	€ 1.343.261,00	€ 1.312.786,17	€ 730.301,17	55,62986469
Titolo IV	€ 3.467.127,73	€ 2.093.659,44	€ 908.605,81	43,39797546
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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.

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:

Commentato [A2]:
vedi rettifica sul file in excel

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti Locali)[illegible]

Allegato A/1

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate a 1/1/ N ¹	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata la sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (- c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso					378.368,51	378.368,51
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	378.368,51	378.368,51
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽²⁾		126.349,14		47.400,00	20.563,48	153.185,66
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		126.349,14	-	47.400,00	20.563,48	153.185,66
Accantonamenti residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamenti residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽³⁾						
Ricevuto mandato sindaco					789,70	789,70
IIR		399.148,76	- 117.000,00		- 158.269,74	123.879,02
Totale Altri accantonamenti		399.148,76	- 117.000,00	-	- 157.480,04	124.668,72
Totale		525.497,90	- 117.000,00	47.400,00	200.324,99	656.222,89

(*) 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 (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente la quota accantonata 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 la rispettiva quota del FCDE.

Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d) 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 (riclassificazioni, accantonamenti e destituzioni 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.

Allegato A/2

Allegato 2/21 Risultati di amministrazione - quote vincolate

PIEMONTE ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)[illegible]

Totale quote accantonate riguardanti la riserva "incassato da legge (m7)		
Totale quote accantonate riguardanti la riserva vincolata da regolamento (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti la riserva vincolata da finanziamento (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti la riserva vincolata dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti la riserva vincolata da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti la riserva vincolata (m2+m3+m4+m5+m7)	a	a
Totale riserva vincolata da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-m1-m7)	302.23,95	302.23,95
Totale riserva vincolata da regolamento al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-m2-m7)	817,65	817,65
Totale riserva vincolata da Budget/Finanziati al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3-m3-m7)		
Totale riserva vincolata dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-m4-m7)		
Totale riserva vincolata da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-m5-m7)		
Totale riserva vincolata al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-m1-m2-m3-m4-m5-m7)	303.056,65	303.056,65

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

(2) _____

(2) finché la concentrazione di residui attesi non superi quella quale verrebbe dal risultato di somministrazione dell'eccezione precedente (ad es. il residuo atteso dovrebbe essere inferiore a quello del precedente).

Figure 1

Allegato A/3

Allegato n.3) Risultato di amministrazione - quota destinata

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

Capitale di entrata	Descriz.	Capitale di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impieghi eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluricenn. rimas. al 31/12/N derivante da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui sugli esercizi da risorse destinate agli investimenti ³ e rettificazione delle destinazioni su quote del risultato di amministrazione (4) o cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (5) (perdite dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e))
			fondo pluriennale per spese d'investimento	0				21.883,89	21.883,89
			fondo pluriennale per spese d'investimento	2.213,09		2.213,09			-
			fondo pluriennale per spese d'investimento	2.098,48		2.098,48			-
			fondo pluriennale per spese d'investimento	5.129,75		5.129,75			-
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
			Totale	9.441,32	-	9.441,32	-	21.883,89	21.883,89
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						21.883,89

(*) 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 esercizio (a) il bilancio dell'esercizio (bilancio, avanzi/profitti e perdite e destinati agli investimenti) i dati della colonna 2 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del movimento di bilancio dell'esercizio precedente.

(2) Computare le eventuali contestazioni di importi imputati all'esercizio N, funzionali del fondo plurispecie vincolato costituito da risorse deviate agli investimenti, non rimpatriare nell'esercizio N, se la cancellazione è avvenuta in un esercizio precedente.

(7) Escludere la cancellazione di residui attivi non compresi nella causa del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinati agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato l'impresa).

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

Commentato [A3]: v. tabella completa

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 SPESA	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 205.843,16	€ 235.258,36
FPV di parte capitale	€ 775.391,82	€ 447.458,63
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	€ 192.589,89	€ 205.843,16	€ 235.258,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 94.708,28	€ 81.424,44	€ 17.056,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 97.881,61	€ 124.418,72	€ 110.466,48
- 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	€ -	€ -	€ 80.558,17
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 22.376,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ 4.800,07
- 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	€ 838.113,53	€ 775.391,82	€ 447.458,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 838.113,53	€ 775.391,82	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 447.458,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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 4.049.893,78, come risulta dai seguenti elementi:
- 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)	€ 2.215.243,11	€ 2.596.652,44	€ 4.049.893,78
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 516.248,69	€ 525.497,90	€ 656.222,89
Parte vincolata (C)	€ 44.165,10	€ -	€ 301.050,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 9.441,32	€ 21.883,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.654.829,32	€ 2.061.713,22	€ 3.070.736,32

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:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.483.821,42	€ 1.508.703,07	24.881,65
102 imposte e tasse a carico ente	€ 135.861,83	€ 140.671,07	4.809,24
103 acquisto beni e servizi	€ 2.565.676,65	€ 2.819.326,39	253.649,74
104 trasferimenti correnti	€ 249.683,67	€ 278.783,85	29.100,18
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 646,11		-646,11
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle	€ 66.732,90	€ 65.415,67	-1.317,23
110 altre spese correnti	€ 150.334,74	€ 155.466,25	5.131,51
TOTALE	€ 4.652.757,32	€ 4.968.366,30	315.608,98

	rendiconto 2019	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.483.821,42	€ 1.508.703,07
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 135.861,83	€ 107.083,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: macroaggregato 104: TFR		€ 64.490,76
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.619.683,25	€ 1.680.277,48

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			
			FDE	Fondi passivi potenziali	Altri Fondi	Es. imp.	Trofor.	altre	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Solvenza e equilibrio di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 273.478,68	€ 273.478,68							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 47.229,68	€ 47.229,68							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 9.441,32								€ 9.441,32
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 2.750.027,96	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.750.027,96
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organò 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.

Commentato [A4]: vedi tabella inserita nel foglio ris_amm 2 in excel

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 71 del 27/04/2021 munito 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.444.879,33	€ 3.359.459,69	€ 1.157.728,71	€ 72.309,07
Residui passivi	€ 2.087.914,87	€ 1.746.511,25	€ 236.764,25	-€ 104.639,37

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 46.785,75	-€ 80.293,32
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 19.998,81	-€ 21.863,07
Gestione servizi c/terzi	€ 2.483,08	-€ 2.482,98
MINORI RESIDUI	€ 69.267,64	-€ 104.639,37

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.

Commentato [A5]: Eliminati solo per insussistenza

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
IMIS	Residui iniziali		€ -	€ -		€ 39.349,17	€ -	€ 38.000,00	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -		€ 39.349,17	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 35.380,08	€ 1.468,00	€ 24.618,18	€ 14.669,30	€ 247.834,21	€ 447.441,43	€ 363.077,90	€ 61.252,64
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 14.156,15	€ 1.008,96	€ 744,76	€ 1.744,05	€ 215.599,91	€ 175.079,47		
	Percentuale di riscossione	40%	69%	3%	12%	87%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fidi attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		€ -	€ 2.512,92	€ -	€ 61.151,48	€ 387.067,27	€ -	€ 12,86
	Riscosso o/residui al 31.12		€ -	€ 1.304,28	€ -	€ 60.971,48	€ 287.817,18		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	52%	#DIV/0!	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 14.685,75	€ 18.772,18	€ 126.189,57	€ 120.000,00	€ -	€ 30.498,60
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 2.857,23	€ 2.309,30	€ 74.032,01	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	19%	12%	59%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 112.553,14	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 112.553,14		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 263.279,98	€ 260.000,00	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 263.279,78	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			

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 si è avvalso/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 153.815,66.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto – **non sussiste la fattispecie**.
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Non sussistono crediti stralciati dall'elenco dei residui attivi ma tutti i crediti sono conservati a residuo: il FCDE corrisponde al fondo svalutazione crediti rilevato in contabilità economico patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.30 quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2010, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente **ha previsto/non ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti. Non ricorre la fattispecie

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente/non ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'art.30 ter del d.l. 30 dicembre 2010, n. 162. Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione 2020 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 378.368,51, **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 378.368,51 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 378.368,51 accantonati nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2020.

Fondo perdite aziende e società partecipate (Non ricorre la fattispecie)

È stata accantonata la somma di euro quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			€	
			€	
			€	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene

che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi..... (motivare.....)

Durante l'esercizio 2020, l'Ente 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.475/2016.

(in caso di risposta affermativa)

L'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d."Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Ente è stato/non è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Nella redazione del bilancio 2020 la società partecipata si sono avvalse/non si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

Fondo Indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 789,70
- utilizzati	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 789,70

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 123.879,02 pari alla quota TFR a carico dell'ente per del personale dipendente.

A fronte di due contenziosi pendenti, viene accantonato l'importo di € 378.368,51 corrispondente alle somme richieste dai ricorrenti maggiorate degli interessi legali.

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	3.268.453,56	2.484.988,42	- 783.465,14
203	Contributi agli investimenti	11.425,63	44.754,58	33.328,95
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	170.473,59	152.875,74	- 17.597,85
	TOTALE	3.450.352,78	2.682.618,74	- 767.734,04

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.054.142,70	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.186.766,46	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.216.368,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 5.457.278,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 545.727,81	
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 indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 545.727,81	
(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%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.283.230,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 164.647,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.118.583,00

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+) 01/01	€ 1.679.599,17	€ 1.498.803,00	€ 1.317.180,48
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 180.796,17	€ 181.622,52	€ 164.647,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.498.803,00	€ 1.317.180,48	€ 1.152.532,92
Nr. Abitanti al 31/12	5.065	5.068	5.106
Debito medio per abitante	295,91	259,90	225,72

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.472,57	€ 626,11	€ -
Quota capitale	€ 180.796,17	€ 181.622,52	€ 164.647,56
Totale fine anno	€ 182.268,74	€ 182.248,63	€ 164.647,56

L'ente nel 2020 *non* ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ -
di cui destinate a spesa corrente	€ -
di cui destinate a spesa in conto capitale	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie (Non ricorre la fattispecie)

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
TOTALE		€		€	€

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
TOTALE		€		€	€

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, risultano/non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati e ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni:

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza al 31/12/2019
Imprese	
Famiglie	
Organismi partecipati	
Totale	0

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del %

In merito si osserva (indicare gli effetti sulla gestione 2019 dell'eventuale rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa)

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti (Non ricorre la fattispecie)

L'ente ha ottenuto nel al sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirla con un piano di ammortamento a rate costanti di anni

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	xxx
Anticipo di liquidità richiesto in totale	
Anticipo di liquidità restituito	
Quota accantonata in avanzo	

(eventuale)

L'ente avendo pagato tutti i debiti ha restituito la somma eccedente di euro per estinzione anticipata della concessione.

N.B.

Se in premessa è stata data risposta affermativa al punto in cui si tratta delle anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 o di cui all'art. 116 del d.l. 34/2020 o norme successive di rifinanziamento, fornire i dettagli e verificare se l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

Contratti di leasing (Non ricorre la fattispecie)

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria o/o operazioni di partenariato pubblico e privato: —

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
	XXXXX			

Strumenti di finanza derivata (Non ricorre la fattispecie)

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

.....
.....
.....

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ~~ha/non ha~~ predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n. 112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ~~ha/non ha~~ costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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): € 1.606.452,58
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.606.452,58
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.606.452,58

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 in parte i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione ICI	€ 515.563,43	€ 51.563,43	€ 1.773,76	€ 2.098,96
Recupero evasione IMIS	€ 137.163,87	€ 17.394,87		
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	4.444.879,33	
Residui riscossi nel 2020	3.359.459,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	72.309,07	
Residui al 31/12/2020	€ 1.157.728,71	26,05%
Residui della competenza	€ 3.418.074,11	
Residui totali	€ 4.575.802,82	
FCDE al 31/12/2020	€ 153.185,65	3,35%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 428.894,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (€ 1.7410.631,08 nel 2020; € 1.312.736,25 nel 2019); il maggior accertamento è stato determinato dal versamento da parte di Hydro Dolomiti Energia Srl dell'imposta dovuta per la centrale idroelettrica di Santa Massenza.

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

FCDE al 31/12/2020	€ 153.185,65	3,35%
--------------------	--------------	-------

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 39.349,17	
Residui riscossi nel 2020	€ 39.349,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 38.000,00	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 29.142,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (€ 447.441,43 nel 2020; € 476.584,30 nel 2019).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 288.589,89	
Residui riscossi nel 2020	€ 219.097,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 69.492,01	24,08%
Residui della competenza	€ 272.361,96	

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	€ 27.775,65	€ 42.610,21	€ 112.553,14
Riscossione	€ 27.775,65	€ 42.610,21	€ 112.553,14

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	Importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ -	
2020	€ -	

Gli oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19 sono i seguenti:

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:

	2018	2019	2020
accertamento	€ 4.707,78	€ 4.392,82	€ 11.762,03
riscossione	€ 4.707,78	€ 4.392,82	€ 11.762,03
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 2.353,89	€ 2.196,41	€ 11.762,03
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 874,29
entrata netta	€ 2.353,89	€ 2.196,41	€ 10.887,74
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.353,89	€ 2.196,41	€ 5.881,02
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	54,02%
destinazione a spesa per investimenti			€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 874,29	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 874,29	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 874,29	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 18.526,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (€ 387.067,27 nel 2019, € 368.540,76 nel 2019).

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	€ 63.664,40	
Residui riscossi nel 2020	€ 62.275,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 437,77	
Residui al 31/12/2020	€ 950,87	1,49%
Residui della competenza	€ 99.250,09	
Residui totali	€ 100.200,96	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	€ 1.483.821,42	€ 1.508.703,07	24.881,65
102 imposte e tasse a carico ente	€ 135.861,83	€ 140.671,07	4.809,24
103 acquisto beni e servizi	€ 2.565.676,65	€ 2.819.326,39	253.649,74
104 trasferimenti correnti	€ 249.683,67	€ 278.783,85	29.100,18
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 646,11		-646,11
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 66.732,90	€ 65.415,67	-1.317,23
110 altre spese correnti	€ 150.334,74	€ 155.466,25	5.131,51
TOTALE	€ 4.652.757,32	€ 4.968.366,30	315.608,98

Spese per il personale

	rendiconto 2019	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.483.821,42	€ 1.508.703,07
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 135.861,83	€ 107.083,65
Altre spese: rettificazioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: macroaggregato 104: TFR		€ 64.490,76
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.619.683,25	€ 1.680.277,48

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 ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Commentato [A6]:
accordo firmato il 05.05.2021: ma la spesa è stata imputata con FPV nel 2021.

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.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

Con deliberazione consiliare n. 11 del 07.05.2020, si è aderito alla compagine societaria di Gestel s.r.l. c.f. 02091030227 con sede in Via Santa Caterina 80 ad Arco (TN), per la fruizione dei servizi di cui all'art 1.4, punti 3 e 4 dello Statuto delle Società, con successiva convenzione sono stati affidati alla società la consulenza e il supporto nell'attività per la gestione delle entrate tributarie e non, comprensiva della predisposizione di possibili gestioni informatizzate di particolari progetti, nonché eventuali attività correlate ai punti precedenti.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2020 con deliberazione consiliare n. 59 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, dando atto che non sussistono partecipazioni dirette per le quali è necessario procedere alla razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio (Non sussiste la fattispecie)

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020. Nei due esercizi precedenti le perdite rilevate sono quelle di:

- GEAS SPA NEL 2018 per € 223.303,00 (quindi in esercizio precedente alla partecipazione da parte del comune di Vallelaghi)
- CAF INTERREGIONALE DIPENDENTI S.R.L. – società controllata indirettamente tramite Trentino trasporti spa, per € 911 nel 2019
- CAR SHARING TRENINO SOCIETA' COOPERATIVA società controllata indirettamente tramite Trentino trasporti spa, per € 2.893 nel 2018

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.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	2.855.405,65	2.026.289,51		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		

3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.798.487,45	2.609.472,36		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.213.458,67	2.175.435,57		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	272.228,50	240.481,95		E20c
c	Contributi agli investimenti	312.800,28	193.554,84		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.114.762,82	1.124.292,20	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	483.582,01	490.094,24		
b	Ricavi dalla vendita di beni	524.023,59	511.977,44		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	107.157,22	122.220,52		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.285,25	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	27.861,92	31.429,58	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.797.803,09	5.791.483,63		
<u>BI COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	177.002,98	192.901,96	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.565.643,53	2.295.364,90	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	39.161,14	34.802,61	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	276.308,76	261.109,30		
a	Trasferimenti correnti	231.554,17	249.683,67		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	28.016,11	2.186,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	16.738,47	9.239,63		
13	Personale	1.544.407,47	1.494.596,77	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.442.443,17	1.407.895,94	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immaterie	5.265,72	1.658,98	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.404.708,21	1.393.996,48	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	32.469,24	12.240,50	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	16.623,31	16.700,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	789,70	25.372,78	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	97.228,33	154.018,88	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.161.608,38	5.684.763,12		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		636.194,71	-93.279,49		
<u>CI PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	3.018,00	3.518,50	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	3.018,00	3.518,50		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	48,60	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.066,60	3.518,50		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	646,11	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	646,11		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	646,11		

		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	3.066,60	2.872,39	-	-
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		85.298,63	33.695,69	D18	D18
23	Svalutazioni		4.131,65	18.088,35	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)		81.166,98	15.607,34		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>				E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire		0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		431.139,19	160.468,77		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali		4.425,00	175.722,76		E20c
e	Altri proventi straordinari		19.944,75	1.280,88		
	Totale proventi straordinari		455.508,94	327.472,41		
25	<u>Oneri straordinari</u>				E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		627.776,78	215.279,38		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari		193.924,34	213.058,30		E21d
	Totale oneri straordinari		821.703,12	428.337,68		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-366.194,18	-100.865,27	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		354.234,11	-175.665,03	-	-
26	Imposta (*)		107.083,65	100.543,72	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		247.150,46	-276.208,75	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'esercizio 2020 si chiude con un'utile di € 247.940,16 (nel 2019 era stata raggiunta una perdita di € -276.208,75). Si evidenzia come la differenza tra componenti positivi e negativi della gestione sia pari ad € 636.194,71 (nel 2019 ammontava a € -93.279,49).

Si propone pertanto al consiglio comunale la destinazione dell'utile d'esercizio, pari ad € 247.150,46 a riserva di risultato economico di esercizi precedenti, al netto della quota da vincolare a incremento della riserva indisponibile per la rivalutazione delle partecipazioni (€ 81.166,98) nonché dell'eventuale incremento, al 31.12.2021, della riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, lad-dove fosse necessario integrarla per accrescimenti sui beni stessi.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti (nell'esercizio 2020 pari ad € 0,00), mentre vengono contabilizzati come riserve di patrimonio netto quando vanno a finanziare la spesa di investimento.

Sopravvenienze attivo e insussistenze del passivo.

Ammontano, nel 2020 ad € 455.508,94 (erano pari ad € 327.472,41 nel 2019), come di seguito distinte:

<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	
maggiori residui attivi	141.576,71
allineamento crediti per IVA differita	3.726,05
residui passivi eliminati (titoli 1 e 7)	82.776,30
FPV di parte corrente confluito in economia	3.953,46
economia da accantonamenti a fondo svalutazione crediti	5.632,72
rideterminazione fondo TFR	193.473,95
TOTALE sopravvenienze attivo e insussistenze del passivo	431.139,19

<i>altri proventi straordinari</i>	
alter entrate in conto capitale (cap. 2900)	19.944,75
TOTALE altri proventi straordinari	19.944,75

<i>plusvalenze patrimoniali</i>	
vendita terreno (cap. 1700/05)	1.620,00
entrata da dismissione di beni attrezzature e macchinari (cap. 1690/1)	2.805,00
TOTALE plusvalenze patrimoniali	4.425,00

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Ammontano, nel 2020 ad € 821.703,12 (erano pari ad € 428.337,68 nel 2019), come di seguito distinto:

<i>sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	
rimborso imposte e tasse cap. 1463/400	17.658,89
residui attivi eliminati	69.267,64
sistemazione errata rilevazione Iva a debito fattura 2020/42005244693/FA	3,18
FPV retta di riserva	462,67
costituzione fondo rischi contenzioso	378.368,51
rettifica immobilizzazioni in corso per allineamento patrimonio ad inventario	162.017,89
TOTALE sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	627.778,78

<i>Altri oneri straordinari</i>	
restituzione oneri urbanizzazione	4.371,42
cap. 21390/01	141.304,32
cap. 28920/501	7.200,00
Iva ruolo acquedotto consumi 2019 come da determinazione n. 617 del 14/10/2020	41.048,60
TOTALE Altri oneri straordinari	193.924,34

STATO PATRIMONIALE

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>immobilizzazioni immateriali</i>			B1	B1
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.705,98	3.317,80	B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
	5 Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	120.381,08	133.713,69	B16	B16
	9 Altre	7.380,00	0,00	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	136.477,06	137.031,59		
II	<i>immobilizzazioni materiali (C)</i>				
	1 Beni demaniali	1.243.123,40	1.106.011,67		
	1.1 Terreni	48.281,00	48.281,00		

1.2	Fabbricati	547.758,96	559.929,34		
1.3	Infrastrutture	645.737,44	496.453,33		
1.9	Altri beni demaniali	3.368,00	3.368,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	68.333.305,47	67.846.076,56		
2.1	Terreni	22.070.449,19	21.760.419,73	B01	B01
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	32.598.334,66	32.712.112,52		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.937.089,51	1.894.275,96	B02	B02
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	169.775,96	169.363,32	B03	B03
2.5	Mezzi di trasporto	16.762,80	32.098,20		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	52.623,36	53.435,03		
2.7	Mobili e arredi	481.420,24	488.836,69		
2.8	Infrastrutture	11.019.849,73	10.615.515,11		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.368.097,77	1.175.466,57	B05	B05
	Totale immobilizzazioni materiali	70.946.526,64	70.127.556,80		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	505.376,17	424.169,19	B001	B001
a	Imprese controllate	0,00	0,00	B001a	B001a
b	Imprese partecipate	113.387,03	110.710,67	B001b	B001b
c	altri soggetti	391.995,14	313.458,32		
2	Crediti verso	0,00	0,00	B002	B002
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	Imprese controllate	0,00	0,00	B002a	B002a
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	B002b	B002b
d	altri soggetti	0,00	0,00	B002c B002d	B002c B002d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B003	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	505.376,17	424.169,19		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	71.558.378,87	70.688.787,58		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	1.285,25	0,00	C1	C1
	Totale rimanenze	1.285,25	0,00		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	460.737,83	286.139,03		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	460.737,83	286.139,03		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.130.610,97	3.374.485,44		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.025.051,76	3.266.801,43		
b	Imprese controllate	0,00	0,00	C02	C02
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	C03	C03
d	verso altri soggetti	104.759,12	107.684,01		
3	Verso clienti ed utenti	647.305,76	638.618,72	C01	C01
4	Altri Crediti	225.577,69	39.457,63	C05	C05

	a	verso l'erario	40.568,23	18.170,93		
	b	per attività svolte per terzi	0,00	0,00		
	c	altri	185.009,46	21.287,00		
		Totale crediti	4.484.232,15	4.338.701,12		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII8	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	f	Conto di tesoreria	2.100.984,56	1.220.922,96		
	e	Istituto tesoriere	2.100.984,56	1.220.922,96		CV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CV1	CV1b e CV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CV2 e CV3	CV2 e CV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	2.100.984,56	1.220.922,96		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.606.501,88	5.557.824,08		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	2.705,21	2.334,28	D	D
	2	Risconti attivi	47.843,59	1.282,33	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	50.548,80	3.616,61		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	78.205.530,83	78.250.028,25		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	referimento w/1.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	42.431.628,10	42.431.628,10	AI	AI
II	Riserve	23.172.087,87	23.335.743,48		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.787.130,42	-3.037.599,76	AV, AV, AVI, AVII, AVIII	AV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	0,00	0,00	AI, AII	AI, AII
c	da permessi di costruire	138.345,08	128.359,23		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	26.450.602,18	25.290.320,32		
e	altre riserve indisponibili	370.271,03	354.663,69		
III	Risultato economico dell'esercizio	247.150,46	-276.208,75	AIX	ADI
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	65.850.666,43	65.491.182,83		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				

1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	415.728,11	30.804,03	B3	B3
TOTALE FONDIRISCHI ED ONERI (B)		415.728,11	30.804,03		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		210.231,74	399148,76	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		210.231,74	399148,76		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.152.532,92	1.317.180,48		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	1.152.532,92	1.317.180,48		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.513.626,53	1.654.009,48	D7	D6
3	Accounti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	142.128,92	145.812,93		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	85.731,53	72.950,83		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	56.397,39	72.862,10		
5	Altri debiti	288.421,16	288.092,46	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	14.760,07	11.179,08		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	140,80	0,00		
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	273.520,29	276.913,38		
TOTALE DEBITI (D)		3.098.709,51	3.405.095,35		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	101.125,78	93.614,69	E	E
II	Risconti passivi	8.530.869,04	6.830.202,59	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.110.252,36	6.738.544,59		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.970.602,55	6.592.487,25		
b	da altri soggetti	139.649,81	146.057,34		
2	Concessioni pluriennali	21.960,93	11.572,50		
3	Altri risconti passivi	398.655,75	80.085,50		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		8.631.994,82	6.923.817,28		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		78.205.530,63	78.250.028,25		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	2.853.790,07	3.493.612,12		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		

6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.853.790,07	3.493.612,12	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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 ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non ci sono stati beni dichiarati fuori uso.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri e al criterio 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 153.185,66 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.

Non sussistono crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Alla chiusura del bilancio il patrimonio netto è articolato nelle seguenti voci:

I. fondo di dotazione: pari ad € 42.431.628,10.

II. Riserve:

a. da risultato economico di esercizi precedenti: si chiude con un importo di € - 3.787.130,42 (nel

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020

2019 € 3.037.599,76); il decremento è determinato dalle rettifiche per la perdita d'esercizio 2019 (€ - 276.208,75), per la quota da vincolare a riserva indisponibile per le partecipate pari ad € 15.607,34 (nel 2019 € 186.898,24) e per l'incremento della riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per € 457.714,57;

altre riserve distintamente indicate nac: di valore pari a € 0, determinato dall'incremento per i proventi per concessioni edilizie accertate nel 2020 e destinate a finanziamento di beni classificati come demaniali o patrimoniali indisponibili pari ad € 102.567,29 e la rettifica, di ugual valore per la costituzione della riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali;

b. da capitale: invariata rispetto al 2019 e pari ad € 0;

c. da permessi di costruire: viene incrementata per € 9.985,85: in corrispondenza agli accertamenti per permessi di costruire destinati a finanziamento di beni patrimoniali disponibili;

d. indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali: subisce un incremento di € 560.281,86 per un importo pari al valore di detti beni nell'attivo patrimoniale al 31.12.2020, variato in conseguenza dell'ammortamento e dell'esecuzione di interventi nel corso dell'esercizio

e. altre riserve indisponibili: viene incrementata per € 15.607,34 per la rivalutazione al 31.12.2019 delle partecipazioni detenute dal comune e valutate con il criterio del patrimonio netto;

III. il risultato economico di esercizio chiude positivamente per € 247.940,16 (nel 2019 -276.208,75).

Fondi per rischi e oneri

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi ed oneri sono di due tipi:

- accantonamenti per passività certe il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- accantonamenti per passività la cui esistenza è solo

probabile. Sono iscritti nei fondi:

- € 36.569,90 (nel 2019 € 30.804,03) corrispondente alla quota FPV di parte corrente per spese legali riaccertate sul bilancio 2021;

- parallelamente all'accantonamento effettuato sull'avanzo di amministrazione, viene istituito un fondo dell'importo di € 378.368,51 a fronte di due contenziosi pendenti, corrispondente alle somme richieste dai ricorrenti maggiorate degli interessi legali. Non essendo previsto negli esercizi precedenti costituisca una sopravvenienza passiva a conto economico;

- parallelamente all'accantonamento effettuato sull'avanzo di amministrazione, viene istituito un fondo dell'importo di € 789,70 per la corresponsione dell'indennità di fine mandato al sindaco.

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento del mutui*);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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.

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 sussidiarie 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.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SIGHEL GIULIANO

STUDIO CONSULENZA
SIGHEL Dott. GIULIANO
Via del ferar n° 4 - ☎ 0461. 557229
38042 BASELGA DI PINÈ (TN)
Cod. fisc.: SGH GLN 43P07 A694T
Partita IVA 00192110229

CHECK LIST

Relazione al rendiconto della gestione 2020

PARTE PRIMA: PREMESSE E VERIFICHE

DESCRIZIONE	Si	No	Commenti
L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 sono completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL): - Conto del bilancio; - Conto economico*; - Stato patrimoniale*; * si veda la specifica nella relazione e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo: - il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione; - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato; - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità; - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi; - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi; - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); - il prospetto dei dati Siope; - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo; - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione; - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti; - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;	X		

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco; - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018); - il piano degli indicatori e risultati di bilancio; - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL); - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL); - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7); - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08); - il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012); - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio; - (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso; - la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000). - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;			
Le procedure adottate dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari.	X		
Vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili.	X		
L'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.	X		
L'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria.	X		
Vi è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge.	X		
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	X		
Sono stati rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento.	X		
L'Ente ha rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni.	X		Compatibilmente con la legislazione provinciale vigente

L'Ente ha rispettato i vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi.	X		
L'Ente ha effettuato il controllo dei reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate e la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi.	X		Si rimanda alla specifica check list
L'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.	X		
L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.	X		

CONCLUSIONI PER L'AREA: (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	
RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
RISCHI SULL'AREA:	

Baselga di Pinè, lì 16/07/2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SIGHEL GIULIANO

STUDIO CONSULENZA
SIGHEL Dott. GIULIANO
Via del ferro 4 - ☎ 0461.557229
38042 BASELGA DI PINÈ (TN)
Cod. fisc.: SGH GLN 43P07 A694T
Partita IVA 00192110229

CHECK LIST

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI E VERIFICHE

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

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate.		X	
1.1) (in caso di risposta affermativa alla domanda n. 1) Il sistema informativo consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniale)	<i>Commento:</i>		

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.
	del	della		del	della	
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune	
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
ASIA	-	12.042,90	#####	186.845,70	186.845,70	-
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTI SCARL			-	1.405,93		1.405,93
TRENTINO TRASPORTI SPA			-	30.700,00	24.160,32	6.539,68
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	-	17.777,11	#####	479,46	2.990,75	-2.511,29
GEAS Spa		-		12.112,32	1.935,08	#####
				715,01	-	715,01
ENTE/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune	
	Comune v/ente			Comune v/ente		
	Residui Attivi/accertamen ti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
			-			-
			-			-
			-			-
Note:						
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente						
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune						
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione						

Non sono risultati coincidenti n. rapporti tra l'Ente e i propri enti/società controllati/partecipati; in merito, sono state fornite le seguenti informazioni:

v pagine 67 e seguenti della relazione

(eventuale) Esternalizzazione dei servizi

L'ente ha esternalizzato i seguenti servizi e/o sostenuto le seguenti spese:

(si consiglia di predisporre un prospetto per ogni organismo/ente/società partecipato/controllato)

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	
Organismo/ente/società partecipato/a:	ASIA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	423.560,54
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	423.560,54

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	
Organismo/ente/società partecipato/a:	gestel
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	5.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	5.000,00

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2020 all'ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente ha costituito le seguenti società e/o acquisito partecipazioni nelle seguenti società:

<i>Denominazione</i>	<i>Quota di partecipazione</i>	<i>Rispetto procedura prevista ex art.5 Dlgs 175/2016</i>
<i>GESTEL SRL</i>	<i>0,025</i>	<i>SI</i>

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) L'Ente ha rispettato quanto disposto dall'art. 3, commi 30, 31 e 32 della l. n. 244/2007 (trasferimento di risorse umane e finanziarie). (in caso di esternalizzazione del servizio, effettuato in precedenza internamente dall'ente, indicare la motivazione se la risposta è negativa)			Non ricorre la fattispecie
2) La deliberazione di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli artt. 5, comma 1, e 7 del d.lgs. n. 175/2016. (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")	x		
2.1) L'atto deliberativo di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato posto in consultazione pubblica sul sito istituzionale dell'Ente. (in caso di risposta affermativa indicare per quanto tempo nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")	X		
2.2) L'atto deliberativo è stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti competente e all'Autorità garante della concorrenza e del mercato. (in caso di risposta affermativa indicare la data dell'invio nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			Non ricorre la fattispecie
3) Nel caso in cui all'atto costitutivo abbia partecipato anche un socio privato, la scelta di quest'ultimo è avvenuta con procedure a evidenza pubblica, ai sensi dell'art. 5, comma 9, del d.lgs. n. 50/2016. (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			Non ricorre la fattispecie

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) In relazione alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, sono state rispettate le prescrizioni di cui agli artt. 4, 20 e 26. (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")	X		
1.1) In particolare, l'Ente nell'effettuare la ricognizione di cui al punto 1) ha individuato quelle che devono essere dismesse.		x	Confermata la partecipazione in tutte

1.2) Nell'effettuare l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, ha predisposto un Piano per la loro razionalizzazione corredato dall'apposita relazione tecnica. (in caso di risposta affermativa indicare gli estremi del Piano nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")	x		Delibera CC 59 del 30/12/2020
2) Nell'ambito del processo di razionalizzazione, anche ai sensi dell'art. 1, commi 611 e 612, della l. n. 190/2014, l'Ente ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione. (in caso di risposta affermativa indicare le procedure di ricollocamento nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			Non ricorre la fattispecie

Il piano di razionalizzazione pubblicato:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15 del D.Lgs. 175/2016;

Le partecipazioni che risultano da mantenere/dismettere sono le seguenti:

(si consiglia di predisporre un prospetto per ogni società)

Società che hanno conseguito perdite di esercizio – Non ricorre la fattispecie

	Si	No	Commenti
1) L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio, ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 14, comma 5, d.lgs. n. 175/2016). (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			
2) In caso di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale al di sotto del limite legale, con la determinazione di ricapitalizzazione, è stata valutata la redditività futura della società in perdita. (in caso di risposta affermativa indicare l'esito della valutazione nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			
3) In caso di risultato economico negativo conseguito nei tre esercizi precedenti, è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori, ovvero la loro revoca. (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			

4) In caso di perdite conseguite nell'anno 2020 si è verificato: • che le perdite delle società partecipate derivano effettivamente dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19; • che ogni eventuale misura che si sarebbe dovuta adottare può attendere il termine del quinquennio, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020 n. 23, convertito con modificazioni dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, come modificato dalla L. 30.12.2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021) (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			
---	--	--	--

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

È stato verificato il rispetto delle seguenti disposizioni:

	<i>Osservazioni</i>
1) art. 11, comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico)	Non ricorre la fattispecie
2) art.11, comma 6 del D.Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico)	Nessuna società controllata
3) art. 1, comma 718 della l. n. 296/2006 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate)	Nessun compenso ulteriore percepito (v. Sommadossi in ASIA)
4) art. 1, comma 734 della l. n. 296/2006 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per tre esercizi consecutivi)	Non ricorre la fattispecie
5) art. 11, comma 8 del D.Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza)	Non ricorre la fattispecie
6) art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta)	Non ricorre la fattispecie
7) art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale)	Non ricorre la fattispecie
8) in materia di adeguamento statuti societari	
9) (per le società in house) art. 16 del D.Lgs. 175/2016	Sì, affidamento diretto solo se società riveste qualifica di in house
10) (per le società miste) art. 17 del D.Lgs. 175/2016	
11) art. 25, comma 1 del D.Lgs. 175/2016 (ricognizione del personale)	

CONCLUSIONI PER L'AREA:
(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
RISCHI SULL'AREA:	

Baselga di Pinè, li 16/07/2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SIGHEL GIULIANO

STUDIO CONSULENZA
SIGHEL Dott. GIULIANO
 Via del ferro n°4 ☎ 0461.557229
 38042 BASELGA DI PINÈ (TN)
 Cod. fisc.: SGH GLN 43P07 A694T
 Partita IVA 00192110229

CHECK LIST

Relazione al rendiconto della gestione 2020

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

DESCRIZIONE	Si	No	Commenti
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	X		
Ai sensi del paragrafo 7.2 del P.C. 4/2, l'Ente ha contabilizzato i servizi c/terzi e le partite di giro, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria.	X		
L'Ente ha contabilizzato correttamente i corrispettivi di spettanza del Ministero Interno, per il rilascio delle carte identità elettroniche.	X		
Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro.	X		
L'ente ha ricevuto comunicazioni dal tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente.	X		
I pagamenti non andati a buon fine sono stati correttamente riclassificati nelle partite di giro.	X		
L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente.	X		

CONCLUSIONI PER L'AREA:

(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

RISPOSTA DI REVISIONE:

(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)

RISCHI SULL'AREA:

Baselga di Pinè, li 16/07/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SIGHEL GIULIANO
CONSULENZA
SIGHEL Dott. GIULIANO
Via del ferar n° 41 - 0461. 557229
38042 BASELGA DI PINÈ (TN)
Cod. fisc.: SGH GLN 43P07 A694T
Partita IVA 00192110229