

COMUNE DI MEZZOLOMBARDO

Provincia Autonoma 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. TOMMASO GABRIELLI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	1
Risultato di amministrazione.....	3
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	6
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	7
Fondi spese e rischi futuri.....	8
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	9
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	9
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	10
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	12
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	13
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	16
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	16
CONTO ECONOMICO.....	17
STATO PATRIMONIALE.....	17
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
CONCLUSIONI	21

Comune di Mezzolombardo

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

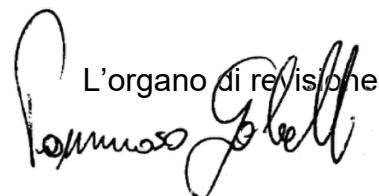
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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 Mezzolombardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, lì 24 maggio 2021

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Tommaso Gabrielli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare del 27/02/2020;

- ◆ ricevuta in data 22 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 92 del 21 maggio 2021, 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;

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

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

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:

Variazioni di bilancio totali	31
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	17
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ 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 Mezzolombardo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.232 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;

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state 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. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;
- 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 non 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
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

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 correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha posto in essere operazioni di sospensione di mutui.

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.

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)	€	2.989.655,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.989.655,32

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.630.169,35	€ 1.441.682,82	€ 2.989.655,32
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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. Nell'ultimo triennio non sono stati stanziati importi di cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 1.441.682,82
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 2.365.700,15	€ 331.263,87	€ 2.696.964,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 477.075,35	€ 3.114.704,95	€ 3.591.780,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 1.105.355,74	€ 175.377,34	€ 1.280.733,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 3.948.131,24	€ 3.621.346,16	€ 7.569.477,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 3.970.972,02	€ 1.608.644,61	€ 5.579.616,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 149.354,15	€ -	€ 149.354,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 4.120.326,17	€ 1.608.644,61	€ 5.728.970,78
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ -172.194,93	€ 2.012.701,55	€ 1.840.506,62
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -	€ -172.194,93	€ 2.012.701,55	€ 1.840.506,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 3.308.416,25	€ 888.492,33	€ 4.196.908,58
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 3.308.416,25	€ 888.492,33	€ 4.196.908,58
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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=L-L)	=	€ -	€ 3.308.416,25	€ 888.492,33	€ 4.196.908,58
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 3.324.495,19	€ 1.131.261,49	€ 4.455.756,68
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 3.324.495,19	€ 1.131.261,49	€ 4.455.756,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ -	€ 3.324.495,19	€ 1.131.261,49	€ 4.455.756,68
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ -16.078,94	€ -242.769,16	€ -258.848,10
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	+	€ -	€ 1.172.817,06	€ 63.422,13	€ 1.236.239,19
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -			€ -
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 1.015.258,62	€ 270.653,74	€ 1.285.912,36
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ -	€ -30.715,43	€ 1.562.700,78	€ 2.973.668,17

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro zero.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 105 cc. 2	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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, non 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, in quanto non presenti.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.443.375,54.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.000.853,59, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 562.552,80 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.443.375,54
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	20.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	422.521,95
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.000.853,59

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.000.853,59
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	438.300,79
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	562.552,80

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*	€ 1.593.940,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.315.812,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.680.410,39
SALDO FPV	-€ 364.598,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 47.313,84
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 290.504,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 130.209,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 112.980,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.593.940,00
SALDO FPV	-€ 364.598,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 112.980,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 214.033,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.659.260,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.989.655,32

*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	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.302.746,38	€ 2.764.503,35	€ 2.365.700,15	85,57414662
Titolo II	€ 3.435.851,33	€ 3.505.847,25	€ 477.075,35	13,60799019
Titolo III	€ 1.536.497,44	€ 1.501.981,09	€ 1.105.355,74	73,59318618
Titolo IV	€ 6.462.680,78	€ 3.663.240,39	€ 3.308.416,25	90,31392695
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	158.711,33
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.772.331,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.299.757,23
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	213.808,12
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	149.354,15
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.268.123,52
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI		

SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	65.982,76
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.334.106,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	422.521,95
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	891.584,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	438.300,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		453.283,54

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	148.051,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.157.100,74
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.663.240,39
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.392.520,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.466.602,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		109.269,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		109.269,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		109.269,26
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.443.375,54
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		20.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		422.521,95
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.000.853,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		438.300,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		562.552,80

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 0/0	Fondo crediti dubbia esigibilità	426.072,46	125.616,36	0,00	38.136,68	589.825,50
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		426.072,46	125.616,36	0,00	38.136,68	589.825,50
Fondo contenzioso						
Cap. 0/0	Fondo contenzioso	400.000,00	0,00	20.000,00	355.000,00	775.000,00
Totale Fondo contenzioso		400.000,00	0,00	20.000,00	355.000,00	775.000,00
Altri accantonamenti						
Cap. 0/0	Fondo Trattamento di Fine Rapporto	298.396,50	0,00	0,00	45.164,11	343.560,61
Totale Altri accantonamenti		298.396,50	0,00	0,00	45.164,11	343.560,61
Totale		1.124.468,96	125.616,36	20.000,00	438.300,79	1.708.386,11

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Cap. 0/0	Quota FOREG obiettivi specifici 2020	Cap. 0/0	Diversi	0,00	0,00	7.748,95	0,00	0,00	0,00	0,00	7.748,95	7.748,95
Cap. 1/0	SOMME DA MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	Cap. 28105/503	Acquisizione aree per interventi viabilità	31.928,20	31.928,20	0,00	31.928,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 235/5	FONDO FUNZIONI ART. 106 DL 34/2020	Cap. 0/0	DIVERSI	0,00	0,00	417.240,00	-52.778,00	58.212,00	0,00	0,00	411.806,00	411.806,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				31.928,20	31.928,20	424.988,95	-20.849,80	58.212,00	0,00	0,00	419.554,95	419.554,95
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 235/5	FONDO PEREQUATIVO - UNA TANTUM	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	0,00	37.175,00	34.208,00	0,00	0,00	0,00	2.967,00	2.967,00
Cap. 270/0	FONDO SANIFICAZIONE AMBIENTI - UNA TANTUM	Cap. 0/0	DIVERSI	0,00	0,00	19.623,00	19.623,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 270/1	CONTRIBUTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE E STRAORDINARI POLIZIA LOCALE - UNA TANTUM	Cap. 3121/61	ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE PER EMERGENZA COVID19 - POLIZIA LOCALE - UNA TANTUM	0,00	0,00	2.066,00	2.066,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				0,00	0,00	58.864,00	55.897,00	0,00	0,00	0,00	2.967,00	2.967,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Cap. 0/0	Avanzo Ex Consorzio di Vigilanza Boschiva	Cap. 9713/27	Trattamento di fine rapporto personale di vigilanza boschiva	26.547,29	26.547,29	0,00	26.547,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				26.547,29	26.547,29	0,00	26.547,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (=(l/1)+(2)+(3)+(4)+(5))				58.475,49	58.475,49	483.852,95	61.594,49	58.212,00	0,00	0,00	422.521,95	422.521,95
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)■											419.554,95	419.554,95
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)■											2.967,00	2.967,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											422.521,95	422.521,95

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

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
Cap. 1/0	AVANZO COMPLESSIVO	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	59.749,00	0,00	47.908,33	11.840,67	-2.457,86	2.457,86
Cap. 1/2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	56.373,90	0,00	56.373,90	0,00	0,00	0,00
Cap. 1900/1	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI)	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	816.536,61	149.282,70	667.253,91	-21.796,65	21.796,65
Cap. 1900/2	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	822.942,34	447.954,53	358.722,52	-13.603,02	29.868,31
Cap. 1900/3	CANONI AGGIUNTIVI E CANONI AMBIENTALI BIM	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	110.905,22	57.336,10	52.440,82	-23.258,79	24.387,09
Cap. 2505/0	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI COMUNI	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	49.523,33	41.158,83	0,00	0,00	8.364,50
Cap. 2505/2	CONTRIBUTO COMUNITA' DI VALLE CANONE AMBIENTALE + PIANO ENERGETICO + PIANO DI VALLATA	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	106.880,66	106.880,66	0,00	-110,00	110,00
Cap. 2505/3	TRASFERIMENTO COMUNITA' DI VALLE SU FONDO STRATEGICO TERRITORIALE	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	922.271,62	779.120,36	143.151,26	0,00	0,00
Cap. 2505/4	CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE BIM DELL'ADIGE (PIANO STRAORDINARIO)	Cap. 28104/502	SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI VIA DEGASPERI	0,00	130.913,46	49.259,13	0,00	0,00	81.654,33
Cap. 2505/5	CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE BIM DELL'ADIGE PER PIANO ARREDO URBANO	Cap. 29104/504	ACQUISTO ARREDO URBANO	0,00	54.191,50	54.191,50	0,00	0,00	0,00
Cap. 2505/8	TRASFERIMENTO COMUNITA' DI VALLE LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO P.ED. 1404	Cap. 30489/590	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO P.ED. 1404 P.M. 2 C.C. MEZZOLOMBARDO (PAGODA)	0,00	3.879,60	3.879,60	0,00	0,00	0,00
Cap. 2700/0	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	159.887,69	123.193,53	36.694,16	-21.195,80	21.195,80
Cap. 2705/0	SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	17.278,34	7.000,00	10.278,34	-4.259,02	4.259,02
Cap. 2715/1	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI	Cap. 29188/588	RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE A PRIVATI	0,00	780,00	780,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2715/3	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA GSE	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	160.218,43	62.096,78	96.264,81	0,00	1.856,84
Totale				116.122,90	3.356.208,80	1.986.415,95	1.376.846,49	-86.681,14	195.950,40
									0,00
									195.950,40

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 158.711,33	€ 213.808,12
FPV di parte capitale	€ 3.157.100,74	€ 3.466.602,27
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	€ 209.132,66	€ 158.711,33	€ 213.808,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ 141.873,52	€ 60.169,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 209.132,66	€ 16.837,81	€ 153.638,21
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 3.980.010,94	€ 3.157.100,74	€ 3.466.602,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 268.255,74	€ -	€ 1.386.458,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.711.755,20	€ 3.157.100,74	€ 2.079.665,27
- 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	€ -	€ -	€ 478,60
- 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 2.989.655,32, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

			GESTIONE		
			Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio					1.441.682,82
RISCOSSIONI		(+)	4.573.260,62	8.429.364,55	13.002.625,17
PAGAMENTI		(-)	3.010.559,84	8.460.079,98	11.470.639,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)			2.973.668,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)			2.973.668,17
RESIDUI ATTIVI		(+)	2.796.843,87	4.396.193,29	7.193.037,16

di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI		(-)	725.101,76	2.771.537,86	3.496.639,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		(-)			213.808,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		(-)			3.466.602,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020(A) (2)		(=)			2.989.655,32
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020					
	Parte accantonata				
	Fondo crediti di dubbia esigibilità				589.825,50
	Fondo anticipazioni liquidità				0,00
	Fondo perdite società partecipate				0,00
	Fondo contezioso				775.000,00
	Altri accantonamenti				343.560,61
	Totale parte accantonata (B)				1.708.386,11
	Parte vincolata				
	Vincoli derivanti dalla legge				419.554,95
	Vincoli derivanti da Trasferimenti				2.967,00
	Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
	Altri vincoli				0,00
	Totale parte vincolata (C)				422.521,95
	Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)				195.950,40
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				662.796,86

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)	€ 1.692.140,14	€ 1.873.294,27	€ 2.989.655,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.178.138,37	€ 1.124.468,96	€ 1.708.386,11
Parte vincolata (C)	€ 58.475,49	€ 58.475,49	€ 422.521,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 18.389,52	€ 56.373,90	€ 195.950,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 437.136,76	€ 633.975,92	€ 662.796,86

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	153.638,21
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	14.340,35
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	2.244,00
Acquisto di beni/servizi	43.585,56
Totale FPV 2020 spesa corrente	213.808,12
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 8.407,27	€ 8.407,27								
Finanziamento spese di investimento	€ 91.677,20	€ 91.677,20								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 57.575,49					€ 31.028,20	€ -	€ -	€ 26.547,29	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 56.373,90									€ 56.373,90
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL, 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	€ 7.613.294,86	€ 4.573.260,62	€ 2.796.843,87	-€ 243.190,37
Residui passivi	€ 3.865.871,34	€ 3.010.559,84	€ 725.101,76	-€ 130.209,74

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	€ 290.504,21	€ 42.740,18
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 86.681,14
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 788,42
MINORI RESIDUI	€ 290.504,21	€ 130.209,74

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.

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU/IMIS	Residui iniziali	€ 202.784,22	€ 180.710,00	€ 189.239,08	€ 31.627,00	€ 18.248,12	€ 572.274,50	€ 526.489,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.609,12	€ 4.706,86	€ 4.380,51	€ 1.191,01	€ 3.490,24		
	Percentuale di riscossione	5%	3%	2%	4%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.958,00	€ 2.520,00	€ 4.633,00	€ 1.878,00	€ 1.597,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 562,00	€ 797,00		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	22%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 5.174,78	€ 18.874,71	€ 29.125,48	€ 46.973,70	€ 32.456,42	€ 23.428,77	€ 19.438,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.174,78	€ 3.496,02	€ 2.838,99	€ 3.073,02	€ 8.004,87		
	Percentuale di riscossione	100%	19%	10%	7%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 86.822,25	€ 57.437,46	€ 60.461,02	€ 33.199,58	€ 25.214,93	€ 55.363,90	€ 34.543,51
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 42.385,50	€ 13.707,96	€ 18.246,65	€ 29.926,25	€ 13.692,03		
	Percentuale di riscossione	49%	24%	30%	90%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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).

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 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;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 775.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 400.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 20.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 355.000,00 accantonati in sede di rendiconto

Tale accantonamento deriva dal rischio di soccombenza relativo al ricorso pendente in Corte di Cassazione depositato dalla controparte risultata soccombente nella sentenza n. 295/2015 della Corte d'Appello di Trento nella causa riguardante la richiesta di risarcimento danni della somma di Euro 752.937,12 scaturente dalla reiterazione del vincolo preordinato all'esproprio. Il ricorso è pendente in Corte di Cassazione dal febbraio 2016 ed al momento non si conoscono i tempi necessari alla definizione della controversia.

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	2.567.876,87	2.162.592,09	- 405.284,78
203	Contributi agli investimenti	673.449,99	1.122.423,39	448.973,40
204	Altri trasferimenti in conto capitale	5.400,00	-	- 5.400,00
205	Altre spese in conto capitale	14.397,50	107.505,22	93.107,72
	TOTALE			131.396,34

Non si evidenziano criticità nelle voci di spesa in conto capitale.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.692.062,59	69,95%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.755.798,22	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.652.819,51	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 7.100.680,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 710.068,03	
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)	€ 49.666,55	
(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)	€ 660.401,48	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 49.666,55	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		69,95%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.509.110,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 149.354,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.359.756,54

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.796.034,01	€ 1.654.475,46	€ 1.509.110,69
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 141.558,55	-€ 145.364,77	-€ 149.354,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.654.475,46	€ 1.509.110,69	€ 1.359.756,54
Nr. Abitanti al 31/12	7.177,00	7.232,00	7.273,00
Debito medio per abitante	230,52	208,67	186,96

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 57.462,15	€ 53.655,93	€ 49.666,55
Quota capitale	€ 141.558,55	€ 145.364,77	€ 149.354,15
Totale fine anno	€ 199.020,70	€ 199.020,70	€ 199.020,70

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

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): € 1.443.375,54
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.000.853,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 562.552,80

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/IMIS	€ 363.905,09	€ 34.228,39	€ 99.141,14	€ 526.489,84
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 363.905,09	€ 34.228,39	€ 99.141,14	€ 526.489,84

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 423.296,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 21.465,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 159.232,98	
Residui al 31/12/2020	€ 242.597,80	57,31%
Residui della competenza	€ 329.676,70	
Residui totali	€ 572.274,50	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

IMIM

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono in linea con gli esercizi precedenti.

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

IMU/IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 423.296,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 21.465,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 159.232,98	
Residui al 31/12/2020	€ 242.597,80	57,31%
Residui della competenza	€ 329.676,70	
Residui totali	€ 572.274,50	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 222.296,43	€ 252.991,14	€ 177.166,03
Riscossione	€ 222.296,43	€ 252.991,14	€ 177.166,03

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ -	
2020	€ -	

Non vi sono contributi per permessi a costruire destinati alla copertura di spese correnti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 48.468,76	€ 40.430,18	€ 66.529,42
riscossione	€ 27.781,55	€ 36.495,75	€ 60.843,06
%riscossione	57,32	90,27	91,45

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 48.468,76	€ 40.430,18	€ 66.529,42
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 33.001,32	€ 26.740,85	€ 19.438,85
entrata netta	€ 15.467,44	€ 13.689,33	€ 47.090,57
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 15.467,44	€ 13.689,33	€ 47.090,57
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
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	€ 32.456,42	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.004,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.708,56	
Residui al 31/12/2020	€ 17.742,99	54,67%
Residui della competenza	€ 5.685,78	
Residui totali	€ 23.428,77	
FCDE al 31/12/2020	€ 19.438,85	82,97%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.079,59	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.576,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 400,00	
Residui al 31/12/2020	€ 3.103,00	34,18%
Residui della competenza	€ 7.751,93	
Residui totali	€ 10.854,93	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.312,23	12,09%

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	€ 2.079.738,23	€ 2.078.803,94	-934,29
102 imposte e tasse a carico ente	€ 227.424,68	€ 229.053,01	1.628,33
103 acquisto beni e servizi	€ 2.166.145,62	€ 2.077.129,44	-89.016,18
104 trasferimenti correnti	€ 1.623.271,73	€ 1.710.793,90	87.522,17
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 53.655,93	€ 49.915,34	-3.740,59
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.825,25	€ 15.734,54	-8.090,71
110 altre spese correnti	€ 150.617,03	€ 138.327,06	-12.289,97
TOTALE	€ 6.324.678,47	€ 6.299.757,23	-24.921,24

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa

vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione 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, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

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 allegata 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:

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA S.P.A.	48,924	356.603,00
TRENTINO DIGITALE	0,0309	349,33
TRENTINO RISCOSSIONI	0,0641	224,69

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 (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.451.631,76	1.513.443,38	1.582.063,59

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:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si riportano i dati delle immobilizzazioni:

Voce	Descrizione	Importo
A B I	Immobilizzazioni immateriali al 01.01.2020	117.205,25
	Acquisti e interventi - parte investimenti	59.174,23
	Acquisti e interventi - parte investimenti residui	13.794,01
	Ammortamenti	-69.039,60
A B I	Immobilizzazioni immateriali al 31.12.2020	121.133,89
A B II – A B III	Immobilizzazioni materiali al 01.01.2020	50.198.633,31
	Acquisti e interventi - liquidazioni non pagate	0

	Acquisti e interventi - parte investimenti	2.035.392,35
	Acquisti e interventi - parte investimenti impegni non liquidati	95.968,09
	Acquisti e interventi - parte investimenti residui	918.174,16
	Acquisti e interventi - parte trasferimenti	114.303,42
	Acquisti e interventi - parte trasferimenti residui	7.039,99
	Alienazione di beni patrimoniali	-118,11
	Storno quota IVA	-906,53
	Acquisti e interventi - recupero anni precedenti	133.622,98
	Acquisti e interventi - parte corrente competenza	0
	Acquisti e interventi - parte corrente residui	0
	Liquidazioni non contabilizzate	0
	Ammortamenti	-1.513.023,99
	Dismissioni per rottamazione	0
	Opere concluse	813.672,90
	Opere concluse	-813.672,90
	Rivalutazione Patrimoniale	0
	Storno impegni liquidati o pagati	-931.968,17
	Storno impegni non liquidati	-93.790,30
	Storno spese che non rappresentano investimento	-85,40
A B II – A B III	Immobilizzazioni materiali al 31.12.2020	50.963.241,80

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

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.

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

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

Voce	Descrizione		Importo
	Residui attivi da riportare al 31.12.2020		7.193.037,16
	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2020		-589.825,50
	IVA acquisti in sospensione/differita 2020		620,39
	Crediti di dubbia esigibilità 2020 stralciati dal conto del		0
	1	Inserimento Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2020	180.088,79
	2	Svalutazione al 100% dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2020	-180.088,79
A C II	Crediti		6.576.787,22

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

Patrimonio netto

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

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO tra 01.01.2020 e 31.12.2020		
PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2020		52.145.069,12
Fondo di Dotazione: variazione tra 2019 e 2020		0
Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti: variazione tra 2019 e 2020		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2019 portato a riserva	-1.475.565,69	0
Rettifica Credito IVA 2019 dovuta al maggior versamento effettuato in Dichiarazione IVA Fiscale 2020 anno fiscale 2019	759,76	

Rettifica su ERARIO C/IVA per Mandato a residuo U.1.10.3.1.1. relativo al Versamento di Dicembre 2019 effettuato a Gennaio 2020	-116,12	
Rettifica per allineamento Crediti Iniziali 2020 con i Residui Attivi Iniziali 2020 per modifica accertamento 2019 post chiusura contabilità economica 2019	27.044,84	
Copertura Riserva da Risultato Economico di Esercizi Precedenti con Riserva Disponibile da Permessi di Costruire	1.447.877,21	
Riserve da Capitale: variazione tra 2019 e 2020		0
Riserve da Permessi di Costruire: variazione tra 2019 e 2020		
Incremento per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.)	177.166,03	
Decremento per i minori residui riaccertati del E.4.5.1.	-5.510,85	
Decremento per i mandati U.2.3/4/5 relativi alla restituzione dei permessi di costruire	-82.150,04	-1.800.390,26
Riduzione per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-442.018,19	
Riduzione per copertura perdite portate a nuovo	-1.447.877,21	
Riserve Indisponibili da Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili: variazione tra 2019 e 2020		442.018,19
Incremento 2020	442.018,19	
Altre Riserve Indisponibili: variazione tra 2019 e 2020		
Incremento delle partecipazioni valutate al patrimonio netto 2019	505.892,90	505.892,90
Risultato Economico dell'Esercizio: variazione tra 2019 e 2020		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2019 da portare a Riserva	1.475.565,69	-101.008,69
Risultato Economico dell'Esercizio 2020	-1.576.574,38	
TOTALE VARIAZIONI		-953.487,86
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2020		51.191.581,26

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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.

L'ORGANO DI REVISIONE
