



COMUNE DI RUMO
(Prov. di Trento)

15. 05. 2021

Cat. Fasc.
Prot. 1552

COMUNE DI RUMO
PROVINCIA DI TRENTO

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA
DI
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020
E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARIANO DOMENICO

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	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTO ECONOMICO	27
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
CONCLUSIONI	30

Comune di Rumo

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 15 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva o 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 Rumo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rumo, li 15 maggio 2021

L'organo di revisione
Domenico Mariano


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mariano Domenico, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 22/10/2020;

- ◆ ricevuta in data 14 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 14 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 29/12/2020;

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	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Rumo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 811 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero sebbene abbia utilizzato l'avanzo libero per il finanziamento delle minori entrate derivanti dall'emergenza Covid-19;
- 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 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 dei 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. L'unica eccezione è rappresentata da Agenzia delle Entrate-Riscossione la quale ha fornito il conto in data 12 febbraio 2021. Si evidenzia che detto conto non presenta valorizzazioni;
- 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;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza degli stessi;

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

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

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

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Si riportano di seguito i ristori specifici ricevuti dal Comune di Rumo legati all'emergenza sanitaria Covid-19:

Ristori specifici di entrata	
Fondo per il ristoro per la mancata riscossione COSAP – TOSAP	1.052
Ristori specifici di spesa	
Fondo per la sanificazione	1.536
Fondo lavoro straordinario personale polizia locale	106
Fondo di sostegno alle attività economiche	22.196 (14.797 inseriti nella certificazione Covid)

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 sebbene abbia utilizzato l'avanzo libero per il finanziamento delle minori entrate derivanti dall'emergenza Covid-19.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 158.813,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 158.813,59

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 121.175,94	€ 156.588,26	€ 158.813,59
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Non vi sono somme da attribuire a cassa vincolata in quanto non vi sono state entrate incassate prima dell'impegno della relativa spesa.

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	=	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 156.588,26			€ 156.588,26
Entrate Titolo 1.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+ €	310.850,00	€ 37.096,77	€ 76.585,55	€ 113.682,32
Entrate Titolo 2.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+ €	372.250,00	€ 243.974,05	€ 190.393,94	€ 434.367,99
Entrate Titolo 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+ €	608.650,00	€ 505.031,62	€ 114.536,46	€ 619.568,08
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa. pp. (B1)	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Total Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	= €	1.291.750,00	€ 786.102,44	€ 381.515,95	€ 1.167.618,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+ €	1.312.850,00	€ 973.897,08	€ 112.590,54	€ 1.086.487,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+ €	129.200,00	€ 129.071,09	€ -	€ 129.071,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Total Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	= €	1.442.050,00	€ 1.102.968,17	€ 112.590,54	€ 1.215.558,71
Differenza D (D=B-C)	= €	150.300,00	€ 316.865,73	€ 268.925,41	€ 47.940,32
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	- €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate di accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+ €	-	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	= €	150.300,00	€ 316.865,73	€ 268.925,41	€ 47.940,32
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+ €	1.749.469,27	€ 70.411,42	€ 748.009,42	€ 818.420,84
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attivit finanziarie	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Total Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	= €	1.749.469,27	€ 70.411,42	€ 748.009,42	€ 818.420,84
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attivit finanziarie	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Total Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attivit finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	= €	€ -	€ -	€ -	€ -
Total Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attivit finanziarie (L=B1+L1)	= €	-	€ -	€ -	€ -
Total Entrate di parte capitale M (M=I-L)	= €	1.749.469,27	€ 70.411,42	€ 748.009,42	€ 818.420,84
Spese Titolo 2.00	+ €	2.724.362,73	€ 536.211,38	€ 238.889,47	€ 775.100,85
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attivit finanziarie	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Total Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	= €	2.724.362,73	€ 536.211,38	€ 238.889,47	€ 775.100,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	- €	-	€ -	€ -	€ -
Total spese di parte capitale P (P=N-O)	- €	2.724.362,73	€ 536.211,38	€ 238.889,47	€ 775.100,85
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	= €	974.893,46	€ 465.799,96	€ 509.119,95	€ 43.319,99
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attivit finanz.	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Total spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attivit finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	= €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+ €	300.000,00	€ 127.615,75	€ -	€ 127.615,75
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	- €	300.000,00	€ 127.615,75	€ -	€ 127.615,75
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+ €	703.000,00	€ 344.059,53	€ 10,78	€ 344.070,31
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	- €	703.000,00	€ 286.055,89	€ 51.168,76	€ 337.224,65
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	= -€	968.605,20	-€ 724.662,05	€ 726.887,38	€ 158.813,59

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 401.362,34.

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.

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.317,48.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 351.322,68, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 276.078,59 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	351.322,68
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	62.179,25
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	289.143,43

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	289.143,43
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	13.064,84
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	276.078,59

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*	€ 2.317,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 617.509,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 776.188,26
SALDO FPV	-€ 158.678,30
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.942,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 68.843,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 29.140,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 33.760,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.317,48
SALDO FPV	-€ 158.678,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 33.760,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 507.683,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 536.959,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 854.520,85

*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	Indice di accertamento c/competenza (B/A * 100)
		(A)	(B)	
		(A)	(B)	
Titolo I	€ 310.850,00	€ 331.732,82	€ 37.096,77	11,1827253
Titolo II	€ 372.250,00	€ 464.795,63	€ 243.974,05	52,49060754
Titolo III	€ 608.650,00	€ 584.534,69	€ 505.031,62	86,3989133
Titolo IV	€ 1.749.469,27	€ 739.762,92	€ 70.411,42	9,518106152
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Per quanto concerne gli incassi del titolo I si evidenzia che gli accertamenti (relativi principalmente all'IMIS) sono stati effettuati nel mese di dicembre mentre i relativi incassi sono stati introitati a mezzo dell'agente della riscossione nel mese di gennaio 2021.

Per quanto riguarda titolo II e titolo IV l'ente incassa i trasferimenti solo in occasione di carenza di liquidità attenendosi a quanto disposto in particolar modo dalle circolari emesse dalla P.A.T..

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:

**VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	28.300,00
AA) Recupero d'avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.381.063,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.161.216,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spese)	(-)	28.300,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	129.071,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somme finale (G=A+AA+B+C+D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		95.775,81
ALTRI POSTI DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	122.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		217.775,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	44.017,83
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		173.757,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ^(+/-)	(-)	18.064,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		155.693,14
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	385.683,50
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	589.209,96
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	739.762,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
I) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	828.220,75
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	752.888,26
V) Spese Titolo 2.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-S1-S2-T+L-M-U1-U2-V+E+E1		199.547,37
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.161,42
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		189.385,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ^(+/-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		115.285,95
S3) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S25) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O3+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V)		351.322,66
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		62.170,25
Risorse vincolate nel bilancio		289.149,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		18.064,84
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		270.076,59
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		270.076,59
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenze di parte corrente		217.775,81
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	122.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ^(+/-)	(-)	13.064,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	44.017,83
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		38.062,64

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1 N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in 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
Total Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
Total Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						0
Total Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾						
2706 Fondo crediti di dubbia esigibilità		12349,09			-5232,74	7116,35
Total Fondo crediti di dubbia esigibilità		12349,09	0	0	-5232,74	7116,35
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Total Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽²⁾						
0 Accantonamento per trattamento fine rapporto T.F.R.		60012,17	0		18297,58	78309,75
Total Altri accantonamenti		60012,17	0	0	18297,58	78309,75
Total		72361,26	0	0	13064,84	85426,10

(*) 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 le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi comuni. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

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

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

Cap. di entra	Denr.	Capitolo di spese correlato	Denr.	Risorse vin- colate nel risultato di amministra- zione al 1/12/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazion e	Fondo plus, vin- colato al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazion e	Conciliazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+)	Conciliazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimbagnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti dalla legge												
141	fuodo funzione ex art. 106 D.L. 34/2020 - quota TARI	0		0	0	95603,83	71888	0	0	0	21715,83	21715,83
1220	contributo di concessione edilizia	0		5732,96	0	18161,42	0	0	-58,75	0	18161,42	23945,13
				5732,96		113763,25	72088	0	-58,75		39877,25	45660,96
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)												
Vincoli derivanti da trasferimenti												
120	fuodo a sostegno attività economiche	0		0	0	22196	0	0	0	0	22196	22196
165	contributo sanificazione	0		0	0	1642	1516	0	0	0	186	186
						23838	1536	0	0		22302	22302
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)												
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (V4)												
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (V5)												
				5732,96	0	137463,25	75424	0	-58,75		63179,25	67962,96

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m 1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m 2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m 3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m 4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m 5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (n=1-m/1)	39877,25	45660,96
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (n=2+m/2)	22302	22302
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (n=3+m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (n=4+m/4)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (n=5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (n=m- m)	63179,25	67962,96

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (accantonate, accantonate e destinate agli investimenti) i dati della colonna

I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
1/2	avanzo destinato agli investimenti	3479	lavori di sistemazione opere di presa sorgenti a servizio rifugio Maddalene e malga Maca Murada	313740,51	122000,32	76901,17	105028,82	0	253810,84
1013	canoni aggiornativi derivanti dalle concessioni di grandi derivazioni d'acqua BIM Adige	3091	manutenzione straordinaria immobili comuni	36,17	83000	36,17	83000	-9572,63	9572,63
1014	contributo BIM a fondo perduto piano di valuta 2016-2020	3883	realizzazione centrale idroclistica su ro Lavazè con il Comune di Livo	0	0	0	0	-125	125
1020	contributo a fondo perduto piano straordinario derivante dall'operazione di estinzione anticipata mutuo canoni aggiornativi derivanti dalle concessioni di grandi derivazioni d'acqua BIM Adige	3683	manutenzione straordinaria strade comuni	9966,29	0	9966,29	0	0	0
1022	contributo BIM Adige piano energetico	3091	manutenzione straordinaria immobili comuni	6647,62	0	1754,28	0	-0,02	4893,36
1023	contributo PAT opera di ripristino paesaggio rurale montano	3682	lavori di riqualificazione impianto illuminazione pubblica	397,38	0	1,73	0	0	395,65
1030	contributo PAT lavori di ampliamento aree pascolive a malga Val	3516	opera di ripristino paesaggio rurale montano	0	0	-49101,96	0	0	49101,96
1031	contributo P.A.T realizzazione recinzione pascolo malga Val	3520	lavori di ampliamento aree pascolive malga Val	0	29954	29954	0	0	0
1032	contributo dello Stato per messa in sicurezza strade comuni art. 30 c.14ter D.L. 34/2019 convertito con L.58/2019	3521	realizzazione recinzione pascolo malga Val	0	7174,03	7174,03	0	0	0
1041	contributo dallo Stato per interventi risparmio energetico art. 1 c.29 L. 160/2019	3685	lavori di messa in sicurezza strade comuni	0	11600	11600	0	0	0
1042	contributo dallo Stato per interventi risparmio energetico e sviluppo sostenibile art.30 c.14bis D.L. 34/2019 convertito con L.58/2019	3097	interventi su immobili per risparmio energetico	0	100000	100000	0	0	0
1043	contributo PAT lavori di adeguamento caserma vigili del fuoco volontari	3100	riqualificazione impianti elettrici edifici pubblici	0	19329,89	0	19329,89	0	0
1115	budget ex fondo investimenti minori - FIM	3227	lavori di adeguamento della caserma vigili del fuoco volontari	0	26370	26370	0	0	0
1122	fondo investimenti art. 11	3010	acquisto e programmazione nuovo software di contabilità	9006,36	78220,57	67941,04	19255,98	-1000	1029,91
1135	contributo PAT somma urgenza sistemazione strada "scorzoline"	3091	manutenzione straordinaria immobili comuni	0,01	338416,01	134727,05	203688,97	0	0
1144	sanzione per vialazioni sulle norme urbanistiche	3511	lavori di sistemazione fognature in varie località	0	25287	0	25287	0	0
1221				1123	2250	1125	0	0	2250
				Totale	340919,34	843601,82	418448,8	455590,66	-10697,65
				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)					

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7 del principio applicato della programmazione.

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

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegno imputate all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti non impegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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	€ 28.300,00	€ 23.300,00
FPV di parte capitale	€ 589.209,96	€ 752.888,26
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	€ -	€ -	€ -
- 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 **	€ 24.167,70	€ 28.300,00	€ 23.300,00
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 1.165.335,29	€ 589.209,96	€ 752.888,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 630.822,05	€ 236.923,73	€ 678.797,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 534.513,24	€ 352.286,23	€ 74.090,46
- 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 854.520,85, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				156588,26
RISCOSSIONI	(+)	1129536,15	1328189,14	2457725,29
PAGAMENTI	(-)	402648,77	2052851,19	2455499,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			158813,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			158813,59
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	969452,72	1265301,30	2234754,02
RESIDUI PASSIVI	(-)	224536,73	538321,77	762858,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI⁽¹⁾	(-)			23300,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE⁽¹⁾	(-)			752888,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A)⁽²⁾	(=)			854520,85

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)	€ 881.913,86	€ 1.044.642,60	€ 854.520,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 66.584,15	€ 72.361,26	€ 85.426,10
Parte vincolata (C)	€ 6.301,13	€ 5.732,96	€ 67.962,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 136.110,92	€ 340.919,34	€ 321.179,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 672.917,66	€ 625.629,04	€ 379.952,44

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	23.300,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	23.300,00
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -
Finanziamento spese di investimento	€ 261.374,11	€ 261.374,11
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 45.000,00	€ 45.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -
Altra modalità di utilizzo	€ 75.000,00	€ 75.000,00
Utilizzo parte accantonata	€ -	
Utilizzo parte vincolata	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 122.000,32	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 244.254,93
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 con atto G.C. n. 34 del 10/05/2021 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 deliberato con atto G.C. n. 34 del 10/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.161.889,88	€ 1.129.536,15	€ 969.452,72	-€ 62.901,01
Residui passivi	€ 656.325,58	€ 402.648,77	€ 224.536,73	-€ 29.140,08

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	€ 13.800,21	€ 18.516,68
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 55.043,03	€ 10.623,40
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 68.843,24	€ 29.140,08

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.

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

Al riguardo di osserva che in fase di riaccertamento ordinario non è stato adeguato il FCDE il quale però è stato correttamente rideterminato in fase di rendiconto 2020.

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

Renduti attivi	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale renduti conservati al 31.12.2020		F.C.D.E. al 31.12.2020
								€ 78.030,13	€ 331.732,82	
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 78.030,13	€ 331.732,82	€ 296.080,63	€ 5.302,51	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 76.585,55	€ 37.096,77			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	98%				
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.072,50	€ 39.309,74	€ 12.451,97	€ 154,40	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.072,50	€ 26.857,77			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%				
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 2.044,89	€ 6.006,56	€ 29.019,84	€ 4.876,48	€ 759,27	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 2.044,89	€ 4.736,26	€ 25.413,66			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	79%				
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 2.021,21	€ 7.566,09	€ 31.931,77	€ 5.644,66	€ 453,83	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 2.021,21	€ 6.053,91	€ 27.799,29			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	80%				

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.116,35.

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 zero;

Fondo anticipazione liquidità

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Fondo perdite aziende e società partecipate

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Fondo indennità di fine mandato

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Altri fondi e accantonamenti

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	783582,99	826985,41	43402,42
203	Contributi agli investimenti	2045,12	1235,34	-809,78
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	13769,19	0	-13769,19
	TOTALE	799397,3	828220,75	28823,45

In merito non vi è nulla da segnalare.

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>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		€ 378.776,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 384.896,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 841.776,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018		€ 1.605.449,36	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		€ 160.544,94	
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⁾		€ 10.415,83	
(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)		€ 150.129,11	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		€ 10.415,83	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A) *100			64,88%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.206.222,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 129.071,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.077.151,20

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.461.805,23	€ 2.334.427,16	€ 2.206.222,29
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 127.378,07	-€ 128.204,87	-€ 129.071,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.334.427,16	€ 2.206.222,29	€ 2.077.151,20
Nr. Abitanti al 31/12	806,00	811,00	814,00
Debito medio per abitante	2.896,31	2.720,37	2.551,78

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 12.108,85	€ 11.282,05	€ 10.415,83
Quota capitale	€ 127.378,07	€ 128.204,87	€ 129.071,09
Totale fine anno	€ 139.486,92	€ 139.486,92	€ 139.486,92

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

Concessione di garanzie

Non sono state concesse garanzie a terzi.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Contratti di leasing

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Strumenti di finanza derivata

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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): € 351.322,68
- W2 (equilibrio di bilancio): € 289.143,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 276.078,59

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	Riaccertamenti	FCDE	FCDE
			Accertamenti	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 7.215,63	€ 2.234,39	€ -	€ 5.302,51
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 7.215,63	€ 2.234,39	€ -	€ 5.302,51

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.494,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.050,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.444,58	22,24%
Residui della competenza	€ 4.981,24	
Residui totali	€ 6.425,82	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.302,51	82,52%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 63.856,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi:

- esenzione dall'imposta per tutte le categorie catastali rientranti tra gli immobili "produttivi" cat. D, C1, C3, A10 in ragione dell'emergenza sanitaria Covid-19 (politica autonoma dell'ente)

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 71.535,31	
Residui riscossi nel 2020	€ 71.535,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 289.211,69	
Residui totali	€ 289.211,69	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

L'ente non incassa proventi per TIA (delega alla Comunità della Valle di Non)

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	€ 10.732,96	€ 1.125,00	€ 20.411,42
Riscossione	€ 10.732,96	€ 1.125,00	€ 20.411,42

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	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'ente non gestisce il servizio di polizia locale.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 930,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi:

- nuovo canone di locazione antenna Wind Tre

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	€ 12.072,50	
Residui riscossi nel 2020	€ 12.072,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 12.451,97	
Residui totali	€ 12.451,97	
FCDE al 31/12/2020	€ 154,40	1,24%

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	€ 340.438,86	€ 349.958,23	9.519,37
102 imposte e tasse a carico ente	€ 54.681,65	€ 58.637,58	3.955,93
103 acquisto beni e servizi	€ 630.603,04	€ 623.822,15	-6.780,89
104 trasferimenti correnti	€ 72.978,69	€ 65.170,85	-7.807,84
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 11.282,05	€ 10.441,53	-840,52
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.305,80	€ 2.293,63	987,83
110 altre spese correnti	€ 40.468,06	€ 50.892,77	10.424,71
TOTALE	€ 1.151.758,15	€ 1.161.216,74	9.458,59

Spese per il personale

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

rispettato:

- le norme sui vincoli in materia di assunzione del personale previsti dall'art. 8 della L.P. 27/2010 modificato dall'art. 7 della L.P. 18/2017 come modificata dalla legge di stabilità provinciale per il 2020, L.P. 13/2019 e della successiva legge provinciale di assestamento L.P. 6/2020 ed il protocollo di finanza locale per il 2020;

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 57 comma 2 del D.L. 124/2019 convertito con Legge n. 157 del 19/12/2019 l'ente pur non avendo provveduto all'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31/12/2019 non è sottoposto al rispetto dei vincoli precedentemente imposti dall'art. 6 del DL 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010 del 30/07/2010 e dal DL 112/2008 articolo 27, comma 1.

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

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.

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.

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 in data 29.12.2018 con delibera di Consiglio comunale n. 23 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. L'ente non ha provveduto ad effettuare la revisione periodica ordinaria delle partecipazioni in quanto la situazione è rimasta immutata rispetto all'ultima revisione.

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 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019*) e nei due precedenti.

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

L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 03/03/2020 e con deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 14/05/2021 si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico – patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs. 267/2000 e precisamente:

- *"Di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale."*
- *"Di provvedere ad allegare, a partire dal rendiconto 2020, una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato Aal decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri-dipartimento degli affari generali, di data 10 novembre 2020 concernente "Modalità semplificate di redazione della contabilità economico-patrimoniale degli enti che rinviano la contabilità economico patrimoniale"*
- *"Di prendere atto che la presente delibera rappresenta anche la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi dell'art.233-bis, comma 3 del TRUEL."*

STATO PATRIMONIALE

L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 03/03/2020 e con deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 14/05/2021 si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico – patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs. 267/2000 e precisamente:

- *"Di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale."*
- *"Di provvedere ad allegare, a partire dal rendiconto 2020, una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato Aal decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri-dipartimento degli affari generali, di data 10 novembre 2020 concernente "Modalità semplificate di redazione della contabilità economico-patrimoniale degli enti che rinviano la contabilità economico patrimoniale"*
- *"Di prendere atto che la presente delibera rappresenta anche la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi dell'art.233-bis, comma 3 del TRUEL."*

Ai fini dell'elaborazione della situazione patrimoniale con modalità semplificate ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, l'Ente ha provveduto ad aggiornare l'inventario al 31.12.2020.

Il Patrimonio al 31.12.2020 registra un Attivo di € 14.617.912,28 ed un Passivo (al netto del Patrimonio Netto) di € 2.936.488,50. Di conseguenza il Patrimonio Netto risulta pari a complessivi € 11.681.423,78.

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

ATTIVO

I

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I 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 7.116,35 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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	2.227.637,67
(+)	FCDE economica	€	7.116,35
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.234.754,02

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.

Per l'esercizio 2020 non è possibile rilevarne la variazione in quanto non è stato approvato lo stato patrimoniale al 31.12.2019.

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 dei 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.

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

(+)	Debiti	€	2.858.178,75
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.095.345,95
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	25,70
	RESIDUI PASSIVI =	€	762.858,50

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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:

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Revisore osserva quanto segue

- durante l'esercizio non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze che avrebbero comportato la segnalazione al Consiglio comunale;
- non si ritiene vi siano particolari rilievi o suggerimenti da dare in quanto la situazione dell'Ente si presenta buona.

Nell'espletamento delle proprie funzioni, il Revisore, in riferimento agli aspetti contabili dell'Ente, evidenzia quanto segue:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o

- carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

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

