



COMUNE DI CLES

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CRISTINA ODORIZZI

Cristina Odorizzi

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	18
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità	24
Fondi spese e rischi futuri	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
CONTO ECONOMICO	34
STATO PATRIMONIALE	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
- 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);	39
CONCLUSIONI	39



Comune di Cles
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;

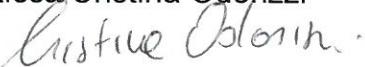
presenta

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 Cles che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale (con le rettifiche all'avanzo vincolato apportate per errore della procedura informatica BDAP relativa alla rappresentazione sul modello di certificazione COVID-19 dei dati relativi alle entrate inerenti la vendita di servizi -comunicazione del M.E.F. dd. 25.05.2021).

Cles, lì 27 maggio 2021

L'organo di revisione

Dott.ssa Cristina Odorizzi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott.ssa. Cristina Odorizzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 06/08/2020;

- ◆ ricevuta in data 4 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 3 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 con delibera dell'organo consiliare n.18 del 22/03/2001;

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	52
di cui variazioni di Consiglio	n.7
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.21
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.22
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

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cles registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7028 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente 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 corso del 2020 non sono state applicate al bilancio quote dell'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non 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;
- 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 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha *formalmente* 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, pur avendo regolarmente ottemperato ai relativi obblighi.

- 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;
- l'ente non ha quote di disavanzo da recuperare;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2020 l'ente non ha rilevato debiti fuori bilancio e conseguentemente non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di tali poste;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.
- 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, 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.

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 613.649,58	€ 713.729,70	-€ 100.080,12	85,98%
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche			€ -	
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi	€ 17.680,97	€ 200.307,37	-€ 182.626,40	8,83%
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi			€ -	
Totali	€ 631.330,55	€ 914.037,07	-€ 282.706,52	69,07%

In merito si rileva che la Giunta Comunale con vari provvedimenti approvati nel corso del 2020 ha dato attuazione alle facoltà concesse dalla L.P. 13/05/2020 n. 3 deliberando varie misure a sostegno delle famiglie e dei settori economici, con riduzione di aliquote e tariffe dei servizi e con esonero dal pagamento di canoni di concessione ed affitti. Per quanto concerne inoltre la gestione delle strutture sportive va ricordato che con delibera n. 246 del 18.11.2019 sono state approvate delle nuove tariffe inerenti l'utilizzo degli impianti sportivi comunali, che decorrono dal 01.09.2020 (inizio nuova stagione sportiva). La tariffa base è determinata in funzione della copertura integrale dei costi di ogni singola struttura. Con tale atto sono state approvate inoltre delle tariffe agevolate dei servizi a valenza sociale inerenti all'utilizzo dei predetti impianti sportivi, le cui minori entrate sono coperte dalle altre risorse

correnti di bilancio. Nel 2020 le società sportive sono state esonerate dal pagamento e l'utilizzo delle strutture è stato comunque molto limitato.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione è stata posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;
- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);
- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;

- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;
- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici 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 ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di maggiori spese correnti e minori entrate 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 e dalla L.P. 13 maggio 2020 n. 3, ammontante ad €. 1.020.052,00.

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 2.766.062,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 2.766.062,09

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.939.915,61	€ 1.633.056,33	€ 2.766.062,09
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 8.736,49	€ 8.736,49	€ 35.000,00

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 19.334,58	€ 8.736,49	€ 8.736,49
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 19.334,58	€ 8.736,49	€ 8.736,49
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 35.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 10.598,09	€ -	€ 8.736,49
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 8.736,49	€ 8.736,49	€ 35.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 8.736,49	€ 8.736,49	€ 35.000,00

La somma vincolata al 31.12.2020 è rappresentata da un contributo ricevuto dalla Stato con vincolo di destinazione.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.633.056,33			€ 1.633.056,33	
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.027.015,12	€ 2.422.303,44	€ 415.934,65	€ 2.838.238,09	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.812.499,50	€ 1.081.932,65	€ 2.052.659,18	€ 3.134.591,83	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.743.233,99	€ 1.796.322,74	€ 984.820,94	€ 2.781.143,68	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
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)	=	€ 11.582.748,61	€ 5.300.558,83	€ 3.453.414,77	€ 8.753.973,60	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.083.374,43	€ 5.632.671,97	€ 1.600.035,75	€ 7.232.707,72	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 6.156.893,72	€ 2.611.741,91	€ 604.642,20	€ 3.216.384,11	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 117.262,00	€ 117.260,86	€ -	€ 117.260,86	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -	
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e riconfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 17.357.530,15	€ 8.361.674,74	€ 2.204.677,95	€ 10.566.352,69	
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 5.774.781,54	-€ 3.061.115,91	€ 1.248.736,82	-€	1.812.379,09
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate da parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate da parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 40.238,64	€ 35.238,64	€ -	€ 35.238,64	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 5.815.020,18	-€ 3.096.354,55	€ 1.248.736,82	-€	1.847.617,73
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 9.481.071,04	€ 491.417,18	€ 2.325.202,32	€ 2.816.619,50	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate da parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 40.238,64	€ 35.238,64	€ -	€ 35.238,64	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	€ 9.521.309,68	€ 526.655,82	€ 2.325.202,32	€ 2.851.858,14	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 9.521.309,68	€ 526.655,82	€ 2.325.202,32	€ 2.851.858,14	
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.156.893,72	€ 2.611.741,91	€ 604.642,20	€ 3.216.384,11	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 6.156.893,72	€ 2.611.741,91	€ 604.642,20	€ 3.216.384,11	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 6.156.893,72	€ 2.611.741,91	€ 604.642,20	€ 3.216.384,11	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 9.521.309,68	€ 526.655,82	€ 2.325.202,32	€ 2.851.858,14	
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.500.000,00	€ 150.300,87	€ -	€ 150.300,87	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.500.000,00	€ 150.300,87	€ -	€ 150.300,87	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.334.003,21	€ 1.945.666,56	€ 36.741,88	€ 1.982.408,44	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.704.677,04	€ 1.551.985,74	€ 301.657,35	€ 1.853.643,09	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 4.968.672,00	-€ 2.176.017,91	€ 3.309.023,67	€ 2.766.062,09	

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non risultano indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ -	€ -	€ 2.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ 2,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 131.493,33
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ 26,73

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 131.193,33 e solo per due giorni è stato necessario l'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

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

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

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

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

L'ente 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 737.571,85

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.184.295,10 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.289.085,04 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.762.562,71
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	49.947,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	564.320,61
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.148.295,10

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.148.295,10
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 140.789,94
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.289.085,04

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*	€ 737.571,85
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.253.596,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.871.377,50
SALDO FPV	-€ 617.780,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.735,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 170.080,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 65.280,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 95.064,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 737.571,85
SALDO FPV	-€ 617.780,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 95.064,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.642.771,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.681.306,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 5.348.805,39

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza		Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)		
				Incassi/accert.ti in c/competenza	
				(B/A*100)	
Titolo I	€ 2.505.001,00	€ 2.422.303,44	€ 2.461.333,33		101,61
Titolo II	€ 2.748.064,14	€ 3.039.987,58	€ 1.081.932,65		35,59
Titolo III	€ 3.094.899,50	€ 3.117.536,56	€ 1.796.322,74		57,62
Titolo IV	€ 4.671.819,71	€ 2.940.700,81	€ 491.417,18		16,71
Titolo V	€ -	€ -	€ -		0,00

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 preso atto che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-zepties) 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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPIEGHI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	324.500,99
AA) Riacquisto avanzato di amministrazione esercizio precedente	(+)	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.518.567,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese corrente	(+)	7.710.762,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(+)	295.358,35
D2) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammesso dai mutui e prestiti utilizzatori	(+)	117.260,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(+)	0,00
G) Somma finale (G=A+AA+B+C-D1+D2-E+F1+F2)		819.498,56
ALTRI POSTI 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 corrente e per rimborso prestiti	(+)	1.175.169,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	33.218,54
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		1.950.426,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(+)	49.947,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(+)	498.572,67
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(+)	1.443.867,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendimento (O1+O2)	(+)	140.788,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.584.656,99

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPIEGHI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
F) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.490.032,75
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.928.055,62
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 9.00	(+)	2.940.700,61
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
D1) Entrate Titolo 5.02 per Riacquisto di crediti di breve termine	(+)	0,00
D2) Entrate Titolo 5.03 per Riacquisto di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	35.218,54
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
U1) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	2.994.021,88
U2) Fondo pluriennale vincolato in contropartita (di spesa)	(+)	3.675.419,15
V) Spese Titolo 2.04 - 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 CICAPITALE (Z1) = P+Q+R+C1+51+52+T+L-M+U1+U2- V+U1+U2+V1+V2		802.135,79
- Risorse accantonate in contropartite stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(+)	0,00
- Risorse vincolate in contropartite nel bilancio	(+)	107.824,74
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CICAPITALE		704.261,05
- Variazione accantonamenti in risarcimento effettuata in sede di rendimento (Z1+Z2)	(+)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		704.261,05

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPIEGHI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riacquisto crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riacquisto 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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.762.582,71
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(+)	49.947,00
Risorse vincolate nel bilancio	(+)	558.447,51
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.118.198,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendimento	(+)	-140.788,94
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.288.958,04

Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti plurienni:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	1.960.426,92	
U) Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese corrente e per il rimborso dei prestiti (U) al netto del Fondo anticipazione di impegno	(+)	1.175.169,00
Entrate non riconosciute che non hanno dato copertura a impegno	(+)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 (I1)	(+)	49.947,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendimento (I1+I2)	(+)	-140.788,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (Z)	(+)	498.572,67
Eredità di parte corrente al fine della copertura degli investimenti plurienni.	(+)	498.572,67



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

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
2591	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	65.541,79	0,00	10.000,00	25.000,00	100.541,79
Totali	Fondo contenzioso	65.541,79	0,00	10.000,00	25.000,00	100.541,79
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2592/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	855.201,27	0,00	39.947,00	-165.789,94	729.358,33
Totali	Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)	855.201,27	0,00	39.947,00	-165.789,94	729.358,33
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	FONDI AMMORTAMENTO acc. 2016 con inc. 2brof.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	T.F.R. DIPENDENTI	175.000,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00
Totali	Altri accantonamenti(4)	175.000,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00
Totali		1.095.743,06	0,00	49.947,00	-140.789,94	1.004.900,12

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

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

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

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

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

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



ELenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo 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 o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Impieghi eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo per 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 vincolato su quote del risultato di amministrazione o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolato su quote del risultato di amministrazione o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolato su quote del risultato di amministrazione o da quote vincolate del risultato di amministrazione	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)=(e)-(f)-(g)	(i)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(j)=(h)-(i)
Vincoli derivanti dalla legge													
3010	IMIS ART.7 COMMA 3 lett. B ter LP 14/2014			0,00	0,00	2.462,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.462,00	2.462,00	
49620	ONERI DI URBANIZZAZIONE			71.128,58	0,00	183.784,42	72.380,90	25.631,74	0,00	2.101,06	87.372,84	159.999,42	
	Entrate pente onerante		vari capitoli del personale	37.795,93	36.117,00	9.335,87	36.117,00	0,00	0,00	0,00	9.335,87	11.014,80	
	FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI EMERGENZA COVID-19	VARI		0,00	0,00	663.994,00	299.999,00	0,00	0,00	0,00	363.994,00	363.994,00	
	FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI EMERGENZA COVID-19 - QUOTA TARI	VARI		0,00	0,00	86.508,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.508,00	86.508,00	
Totale	Vincoli derivanti dalla legge			108.922,51	36.117,00	976.265,19	424.403,90	25.631,74	0,00	2.101,06	564.447,61	837.253,12	
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
22650	FONDO SANIFICAZIONE AMBIENTI		VARI	0,00	0,00	15.907,00	15.907,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22660	FONDO STRAORD. POLIZIA LOCALE			0,00	0,00	1.752,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.752,00	1.752,00	
22952	FONDO STRAORD. POLIZIA LOCALE			0,00	0,00	2.521,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.521,00	2.521,00	
48010	CONTRIBUTO MINISTERO PER ACQ. LIBR.			0,00	0,00	10.001,90	0,00	0,00	0,00	0,00	10.001,90	10.001,90	
Totale	Vincoli derivanti da Trasferimenti			0,00	0,00	30.181,90	15.907,00	0,00	0,00	0,00	14.274,90	14.274,90	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale	Vincoli derivanti da finanziamenti			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo 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 o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Impieghi eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo per 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 vincolato su quote del risultato di amministrazione o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolato su quote del risultato di amministrazione o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolato su quote del risultato di amministrazione o da quote vincolate del risultato di amministrazione	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)=(e)-(f)-(g)	(i)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(j)=(h)-(i)
Totale	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli													
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale	Altri vincoli			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				108.922,51	36.117,00	976.265,19	424.403,90	25.631,74	0,00	2.101,06	564.447,61	837.253,12	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (n/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (n/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (n/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (n/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=m ¹ +n ² +n ³ +n ⁴ +n ⁵)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=(1-n/1))	550.172,71	622.978,22
Tot. risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=(2-n/2))	14.274,90	14.274,90
Tot. risorse vincolate da finanz. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=(3-n/3))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=(4-n/4))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=(5-n/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=m ¹)	564.447,61	537.251,12



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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/12/2020	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 risultato, netto, al 31/12/2020 risultato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residuali attivi costituiti da risorse destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
36300100	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO STRADALE			1.091,90	2.250,00	1.710,00	0,00	0,00	1.631,90
30700	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	28870	ACQUISTO DEFIBRILLATORI DA DESTINARE SUL TERRITORIO PROGETTO COMUNE CARDIO BREVETTO	3.361,40	0,00	0,00	0,00	0,00	3.361,40
316311	cap. 316211 conc. Cess. Non utilizzate	20823	ACQUISTO TERRENO PA 18 PER REALIZZAZIONE NUOVI PARCHEGGI COMUNALI	6.450,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	12.450,00
3881	IVA REVERSE CHARGE attività commerciale per spese in conto capitale			62.967,65	1.293,52	0,00	871,89	0,00	63.379,26
3882	IVA SPLIT attività commerciale in conto capitale			49.026,77	36.923,87	0,00	0,00	0,00	85.950,64
40324	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA VICENZA SOGGETTO ALL'ATTUAZIONE DI PESO PUBBLICO		alimentazione impegno fpa	1.478,33	0,00	0,00	0,00	0,00	1.478,33
402801	CONTRIBUTO COMUNE GESTIONE ASSOCIATA POLIZIA MUNICIPALE PER ACQUISTO ATTREZZATURA NON UTILIZZATO			0,00	4.327,87	0,00	0,00	0,00	4.327,87
402801	CONTRIBUTO COMUNI TREVISO PER INTERVENTI DELL'IMPIANTO CENTRALE IDROELETTRICA S. EMERSONA NON UTILIZZATO			180,33	0,00	0,00	0,00	0,00	180,33
40501	CONTRIBUTO PER E GRIN CENTRALE			1.209,16	28.427,06	0,00	0,00	0,00	29.638,22
40861	QUOTA A CARDI PARROCCHIA MARIA ASSUNTA MEZZEL PER SISTEMAZIONE MURO ADIACENTE CHIESA NON UTILIZZATO			0,00	5.277,03	0,00	0,00	0,00	5.277,03
	Entrate non riportate eccedenze le spese non ricorrenti			3.920,18	0,00	0,00	0,00	0,00	3.920,18
	Riserve passivo TITOLO 2° eliminati con consuntivo 2018	24555	ACQUISTO TERRENO PA 18 PER REALIZZAZIONE NUOVI PARCHEGGI COMUNALI	0,41	0,00	0,00	0,41	0,00	0,00
	Riserve passivo TITOLO 2° eliminati con consuntivo 2018 Riserve attivo tit. 4 eliminati			2.997,20	0,00	0,00	0,00	0,00	2.997,20

Totali	132.673,33	85.151,08	1.710,00	872,30	0,00	215.242,11
--------	------------	-----------	----------	--------	------	------------

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	215.242,11

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	€ 324.560,99	€ 295.958,35
FPV di parte capitale	€ 2.929.035,62	€ 3.575.419,15
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	€ 272.333,64	€ 324.560,99	€ 295.958,35
- 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 **	€ 249.772,41	€ 267.522,49	€ 252.515,40
- 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	€ 13.411,83	€ 48.650,38	€ 43.442,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 9.149,40	€ 8.338,12	€ -
- 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	---	---	€ -

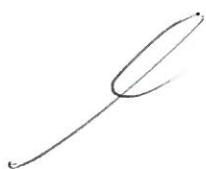
Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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	€ 3.698.262,08	€ 2.929.035,62	€ 3.575.419,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 399.280,12	€ 54.280,50	€ 759.147,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.677,09	€ 63.854,76	€ 39.484,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.294.304,87	€ 2.810.900,36	€ 2.759.656,54
- 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	---	---	€ 17.131,00



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 5.348.805,39 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.633.056,33
RISCOSSIONI	(+)	5.815.358,97	7.887.943,44	13.703.302,41
PAGAMENTI	(-)	2.506.335,30	10.063.961,35	12.570.296,65
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.766.062,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.766.062,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.779.279,66	5.775.078,57	9.554.358,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	238.740,62	2.861.488,81	3.100.237,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			295.958,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.575.419,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)				5.348.805,39

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		729.358,33
Accantonamento residui perentati al 31/12/2020		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		100.541,79
Altri accantonamenti		175.000,00
	Totale parte accantonata (B)	1.004.900,12
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		622.978,22
Vincoli derivanti da trasferimenti		14.274,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	637.253,12
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	215.242,11
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.491.410,04
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare</i>		

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)		€ 5.108.420,66	€ 5.324.078,66	€ 5.348.805,39
composizione del risultato di amministrazione:				
Parte accantonata (B)		€ 1.102.163,45	€ 1.095.743,06	€ 1.004.900,12
Parte vincolata (C)		€ 28.846,99	€ 108.922,51	€ 637.253,12
Parte destinata agli investimenti (D)		€ 155.627,41	€ 132.673,33	€ 215.242,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)		€ 3.821.782,81	€ 3.986.739,76	€ 3.491.410,04

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		Importo
Voci di spesa		
Salario accessorio e premiante		262.430,15
Trasferimenti correnti		-
Incarichi a legali		2.000,00
Altri incarichi		-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020		-
Altro(**) T.F.R.		14.211,68
Lavoro straordinario novembre/dicembre		17.316,52
Total FPV 2020 spesa corrente		295.958,35

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019								
		Parte disponibile			Parte accantonata			Parte vincolata		
		FCDR	Fondo perdita potenziali	Altri Fondi	Ex legge	Transfer.	imposte	rate		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 1.336.602,75	€ 1.336.602,75								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.140.052,00	€ 1.140.052,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -			€ -	€ -	€ -	€ -			
Utilizzo parte vincolata	€ 36.117,00							€ 36.117,00	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 130.000,00									€ 130.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.681.306,91	€ 1.510.085,01	€ 855.201,27	€ 65.541,79	€ 175.000,00	€ 72.805,51	€ -	€ -		€ 2.673,33
Valore monetario della parte	€ 5.324.078,66	€ 3.986.739,76	€ 855.201,27	€ 65.541,79	€ 175.000,00	€ 108.922,51	€ -	€ -		€ 132.673,33
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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. 40 del 15 marzo 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. 40 del 15.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.754.983,69	€ 5.815.358,97	€ 3.779.279,66	-€ 160.345,06
Residui passivi	€ 2.810.364,75	€ 2.506.335,30	€ 238.748,62	-€ 65.280,83

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	€ 170.080,98	€ 65.280,83
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 170.080,98	€ 65.280,83
MAGGIORI RESIDUI	€ 9.735,92	€ -
DIFFERENZA (minori residui)	€ 160.345,06	€ 65.280,83

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;
- non sono stati rilevati crediti prescritti.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	AC 2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
ICI, IMIS, IMUP	Residui iniziali	€ -	€ 140.873,19	€ 74.226,89	€ 300.391,77	€ 490.523,23	€ 2.417.973,18	€ 488.093,96	€ 469.047,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 354,23	€ 2.136,11	€ 95,62	€ 409.947,40	€ 2.385.542,29		
	Percentuale di riscossione		0%	3%	0%	84%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 12.144,35	€ 10.930,24	€ 10.391,58	€ 42.571,27	€ 36.599,27	€ 50.513,49	€ 41.855,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 55,80	€ 219,00	€ 95,88	€ 11.422,36	€ 28.267,63		
	Percentuale di riscossione		0%	2%	1%	27%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 125,00	€ -	€ 7.452,34	€ 9.150,28	€ 146.775,50	€ 30.932,12	€ 10.852,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 5.150,69	€ 5.541,98	€ 121.878,33		
	Percentuale di riscossione		0%		69%	61%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 60,06	€ 10.926,80	€ 9.463,53	€ 11.370,50	€ 141.514,77	€ 232.327,11	€ 273.185,76	€ 75.317,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.046,67	€ 284,98	€ 2.919,10	€ 1.808,23	€ 124.670,50	€ 2.367,91		
	Percentuale di riscossione	3408%	3%	31%	16%	88%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 183.784,42	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 183.784,42		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ 2.256,35	€ 1.361,11	€ 12.211,09	€ 221.678,46	€ 548.200,55	€ 550.831,04	€ 31.838,03
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.221,62	€ -	€ 3.780,70	€ 197.045,95	€ 31.498,58		
	Percentuale di riscossione		98%	0%	31%	89%			

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 729.358,33.

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 156.546,44 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;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 260.658,15, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha beneficiato del fondo anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.541,79, determinato, in via prudenziale, 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 31/12/2020 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 100.541,79 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 65.541,79 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 35.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Risultano inoltre Euro 30.000,00 già accantonati in sede di bilancio preventivo negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'ammontare accantonato, in relazione al contenzioso in essere e le possibilità di soccombenza, sino ad oggi mai avvenuta in nessun grado di giudizio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato istituito alcun fondo per le perdite di aziende o di società partecipate in quanto non ricorre la fattispecie. La partecipazione dell'ente ad alcune società, in molti casi con percentuali irrisorie, non richiede la costituzione del fondo in parola, trattandosi peraltro di società che conseguono sempre degli utili di esercizio.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 150.464,86 per la liquidazione del trattamento di fine rapporto (quota Comune) al personale dipendente che andrà in quiescenza nel prossimo triennio.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali

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	5.374.505,48	2.904.713,86	- 2.469.791,62
203	Contributi agli investimenti	117.149,38	79.619,04	- 37.530,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	9.689,98	9.689,98
	TOTALE	5.491.654,86	2.994.022,88	- 2.497.631,98

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)	€ 3.326.673,82	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.452.357,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.799.536,01	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 9.578.567,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 957.856,78	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 957.856,78	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 884.762,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 117.260,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 767.501,76

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.119.284,34	€ 1.002.023,48	€ 884.762,62
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 117.260,86	-€ 117.260,86	-€ 117.260,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.002.023,48	€ 884.762,62	€ 767.501,76
Nr. Abitanti al 31/12	7.020,00	7.028,00	7.028,00
Debito medio per abitante	142,74	125,89	109,21

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 117.260,86	€ 117.260,86	€ 117.260,86
Totale fine anno	€ 117.260,86	€ 117.260,86	€ 117.260,86

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

L'ente non ha mai rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di liquidità alla cassa Depositi e prestiti, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato o strumenti di finanza derivata.

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): € 2.762.562,71
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.148.295,10
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.289.085,04

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	Somme a		FCDE Accanton.
			RESIDUO 31.12.	Readiconto 2020	Readiconto 2020
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS	€ 33.472,66	€ 7.723,11	€ 481.412,62	€ 469.047,30	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.641,04	€ 1.641,04	€ 10.375,07	€ 8.542,83	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -	
Recupero evasione altri tributi	€ 13,96	€ 13,96	€ 2.797,00	€ 2.728,75	
TOTALE	€ 35.127,66	€ 9.378,11	€ 494.584,69	€ 480.318,88	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	630.004,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 23.350,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 137.818,65	
Residui al 31/12/2020	468.835,14	74,42%
Residui della competenza	€ 25.749,55	
Residui totali	494.584,69	
FCDE al 31/12/2020	477.590,13	96,56%

In merito si osserva che l'Ente ha affidato al concessionario alla riscossione (Trentino Riscossioni SPA) il recupero coattivo dei vari crediti.

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 649.258,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per la riduzione delle aliquote disposta nel corso del 2020. In relazione alla situazione economica derivante dall'emergenza sanitaria per la pandemia, l'ente ha attuato delle politiche di sostegno alle attività economiche riducendo il loro carico fiscale.

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

IMU/ICI/IMIS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 613.679,08	
Residui riscossi nel 2020	€ 20.197,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 137.818,65	
Residui al 31/12/2020	455.663,07	74,25%
Residui della competenza	€ 25.749,55	
Residui totali	481.412,62	
FCDE al 31/12/2020	469.047,30	97,43%

In merito si osserva la congruità del FCDE.

TARSU-TIA-TARI- TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari ad Euro 1.641,04 si riferiscono al recupero di crediti TASI, e risultano totalmente incassate. L'ente ha trasferito alla Comunità della Val di Non, a far data dal 2011, la titolarità del servizio rifiuti e non ha alcuna posta a tale titolo in bilancio.

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

TARSU/TIA/TARI/TASI		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 13.482,68		
Residui riscossi nel 2020	€ 3.107,61		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2020	€ 10.375,07	76,95%	
Residui della competenza			
Residui totali	€ 10.375,07		
FCDE al 31/12/2020	€ 8.542,83	82,34%	

In merito si osserva che i crediti sono stati affidati a Trentino Riscossioni spa per le procedure di recupero forzoso.

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	€ 267.493,76	€ 123.500,18	€ 204.784,42
Riscossione	€ 267.493,76	€ 123.500,18	€ 204.784,42

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	€ -	0,00%
2019	€ -	0,00%
2020	€ -	0,00%

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	€ 63.854,39	€ 98.479,02	€ 36.599,27
riscossione	€ 44.278,33	€ 55.907,75	€ 28.267,63
%riscossione	69,34	56,77	77,24

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 63.854,39	€ 98.479,02	€ 36.599,27
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 19.576,06	€ 35.044,66	€ 6.903,60
entrata netta	€ 44.278,33	€ 63.434,36	€ 29.695,67
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 44.278,33	€ 63.434,36	€ 29.695,67
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%
Le somme destinate alle spese correnti sono superiori a quelle indicate			
CDS			

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 76.037,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 11.793,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 22.062,55	
Residui al 31/12/2020	€ 42.181,85	55,48%
Residui della competenza	€ 8.331,64	
Residui totali	€ 50.513,49	
FCDE al 31/12/2020	€ 41.855,48	82,86%

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 (Provincia Autonoma di Trento)

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 22.637,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per l'abbuono dei canoni di locazione commerciale, disposto a sostegno delle attività economiche che nel corso del 2020 hanno sofferto gli effetti negativi della pandemia da COVID-19.

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	€ 16.727,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.692,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 6.034,95	36,08%
Residui della competenza	€ 25.763,80	
Residui totali	€ 31.798,75	
FCDE al 31/12/2020	€ 8.203,34	25,80%

In merito si osserva che per €. 16.832, 12 i crediti si riferiscono a contratti di locazione di alcuni negozi, per i quali è in corso un piano di rateizzazione. La differenza attiene a giri contabili relativi alla locazione dell'immobile Bersaglio, per il quale il locatario ha sostenuto spese di investimento che vengono compensate annualmente con il canone di locazione dovuto.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditii da lavoro dipendente	€ 2.885.908,34	€ 2.915.580,77	29.672,43
102 imposte e tasse a carico ente	€ 312.396,90	€ 301.947,96	-10.448,94
103 acquisto beni e servizi	€ 4.043.526,86	€ 3.845.540,77	-197.986,09
104 trasferimenti correnti	€ 373.562,72	€ 325.753,39	-47.809,33
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi		€ 26,73	26,73
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 87.659,26	€ 74.503,41	-13.155,85
110 altre spese correnti	€ 339.151,54	€ 247.349,66	-91.801,88
TOTALE	€ 8.042.205,62	€ 7.710.702,69	-331.502,93

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dalla normativa provinciale in materia.

In particolare il Protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale per il 2020, sottoscritto in data 8 novembre 2019, ha disposto che a decorrere dal 2020, le regole per l'assunzione di personale nei comuni vengono modificate e semplificate:

a) La copertura dei posti del personale addetto al funzionamento dell'ente, con spesa riferita alla Missione 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), è ammessa nel rispetto degli obiettivi di qualificazione della spesa. Per questi posti, pertanto, non trova più applicazione il criterio del turn-over, ma quello delle compatibilità della spesa generata dalla nuova assunzione con il raggiungimento dei predetti obiettivi. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto. Per l'assunzione del personale con costi a carico della Missione 1 del bilancio comunale, l'applicazione della nuova disciplina presuppone la certificazione degli obiettivi di miglioramento e la compatibilità della spesa con il loro conseguimento. Di conseguenza, in via transitoria, ossia fino alla data individuata dalla deliberazione che definisce gli obiettivi di qualificazione della spesa, e comunque non oltre il 30 giugno 2020, è consentita la sostituzione del personale cessato nel limite della spesa sostenuta per il personale in servizio nel 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno. Successivamente al predetto termine il comune che non ha certificato il raggiungimento dell'obiettivo non può procedere ad assunzioni fino alla certificazione degli obiettivi di qualificazione della spesa. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto.

b) Per i posti la cui spesa è prevista invece nell'ambito delle altre Missioni del bilancio comunale è possibile assumere in sostituzione di personale cessato nei limiti della spesa sostenuta per il medesimo personale nel corso dell'anno 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno. I comuni la cui dotazione di personale si pone al di sotto dello standard definito su base di parametri tecnici con intesa tra la Provincia e il Consiglio delle Autonomie Locali possono inoltre assumere ulteriore personale secondo quanto previsto dalla medesima intesa. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto.

In via transitoria, fino alla definizione della predetta intesa, i comuni possono assumere personale la cui spesa è prevista nell'ambito delle Missioni del bilancio comunale diverse dalla 1, nel limite della spesa sostenuta per il personale in servizio nel 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del 12 posto e l'assunzione del personale necessario a fare fronte alle operazioni di ripristino e di gestione del patrimonio conseguenti ai danni arrecati dagli eventi di maltempo verificatesi nell'ottobre 2018.

Sono inoltre ammesse in via transitoria e con riferimento al personale la cui spesa è iscritta nell'ambito delle Missioni diverse dalla Missione 1, le assunzioni relative a:

- a) personale addetto all'assolvimento di adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali, ivi inclusi i custodi forestali e il personale necessario per assicurare lo svolgimento dei servizi essenziali;
- b) personale di polizia locale, di ruolo, nel rispetto degli standard minimi di servizio previsti dall'articolo 10, comma 4 della legge provinciale 27 giugno 2005, n. 8, e a tempo determinato (pertanto anche degli stagionali).

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

Non essendo intervenuta la sottoscrizione dell'accordo decentrato integrativo entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non 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 nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2020 con delibera consiliare n. 52 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. Non sono state rilevate situazioni per le quali necessiti un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che fra le società partecipate nel 2019 solo l'A.P.T. della Val di Non, alla quale partecipano tutti i Comuni della valle, ha subito un perdita di esercizio. Non sono ancora disponibili i dati relativi all'esercizio 2020.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 non si formulano particolari rilievi, salvo quanto di seguito.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente alla riduzione dei componenti positivi a sua volta riconducibile alle agevolazioni/riduzioni riconosciute dal Comune stante la particolare situazione pandemica nel 2020.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 978.804,46 con un peggioramento di Euro 1.283.134,32 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 270.713,97, si riferiscono alle seguenti partecipazioni a cui va aggiunto l'importo di €. 236,25 derivante alla partecipazione in Trentino Riscossioni spa (società partecipata pubblica).

società	% di partecipazione	Proventi
Dolomiti Energia SPA	0,455	59.728,50
Dolomiti Energia Holding SPA	0,00098	364,50
S.E.T. Distribuzione SPA	2,92	210.384,72

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.

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
2.944.386,24	2.864.892,08	2.761.481,01

Per quanto attiene alla descrizione dei proventi e gli oneri straordinari si fa rinvio al relativo paragrafo in nota integrativa.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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 segnala:

Inventario di settore		Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	€ 234.395,15	31.12.2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	€ 93.209.420,20	31.12.2020
- <i>inventario dei beni immobili</i>	€ 91.666.012,07	31.12.2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	€ 1.543.408,13	31.12.2020
Immobilizzazioni finanziarie	€ 6.740.485,90	31.12.2020
Rimanenze	€ -	n.p.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

I beni dichiarati fuori uso (dismessi) ammontano ad euro ad euro 8.646,74 i quali sono interamente ammortizzati.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio indicato 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 è pari a euro 990.016,48 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. Tale importo corrisponde alle somme accantonate nel risultato di amministrazione, che ammontano ad euro 729.358,33, ed all'ammontare dei crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e conservati in contabilità economica, pari ad euro 260.658,15.

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

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

(+)	Crediti dello Sp	9.164.245,32
(+)	FCDE economica	€ 729.358,33
(+)	Depositi postali	
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€ 9.800,94
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	-€ 329.444,48
RESIDUI ATTIVI =		€ 9.554.358,23

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.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/ -	risultato economico dell'esercizio	-1.110.585,86
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 183.784,42
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	-€ 926.801,44

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 964.939,39
II	Riserve	€ 75.429.277,46
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 1.613.384,42
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 74.716.685,53
e	altre riserve indisponibili	€ 2.325.976,35
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 1.110.585,86

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	270.913,55
portata a nuovo	-1.381.499,41
Totalle	-€ 1.110.585,86

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 102.541,79
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ -
fondo spese obiettivi specifici personale	€ 11.014,80
totale	€ 113.556,59

Fondo per il trattamento di fine rapporto

È riportato l'ammontare del Fondo per il Trattamento di Fine Rapporto al 31/12/2020, per complessivi € 773.783,78, determinato in base alle vigenti norme di legge.

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.

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

(+)	Debiti	3.814.365,10
(-)	Debiti da finanziamento	767.501,76
(-)	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	€ 53.374,09
RESIDUI PASSIVI =		€ 3.100.237,43

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 11.820,00 riferite a loculi cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 31.475.551,00 riferiti a contributi ottenuti principalmente dalla Provincia Autonoma di Trento, ma anche da Comunità di Valle, B.I.M., e da imprese.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.003.939,95 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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



IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si registrano a carico del Comune di Cles gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze. Non si è reso pertanto necessario inviare segnalazioni al Consiglio comunale.

Si evidenzia:

- 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.);
- 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'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.
- Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 che è composto dal Conto del Bilancio, Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale.

L'ORGANO DI REVISIONE



