



COMUNE DI FOLGARIA

Provincia di Trento

Relazione dell'Organo di Revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020

L'organo di revisione

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

Nome **Francesco** Cognome **Salvetta**

Indirizzo: **via Dosso Dossi 7 - 11 – 38122 Trento**

Telefono **+39 0461 421.548**

Posta elettronica: **francesco.salvetta@studiosalvetta.it**

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	17
Risultato di amministrazione	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	28
Fondi spese e rischi futuri	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	31
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	36
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	36
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	38
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	41
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	43
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	47
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	47
CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE.....	47
INVENTARIO.....	47
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	48
(EVENTUALE) IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	48
CONCLUSIONI.....	49

**Comune di
FOLGARIA
Organo di
revisione**

Verbale n. 10 del 18/09/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale 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 Consiglionazionale 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 Folgaria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento - Folgaria, 8 settembre – 18 settembre 2021.

Il Revisore Unico

dott. Francesco Salvetta

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Salvetta, **revisore nominato** con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 18 dicembre 2020;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera del Consiglio Comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 218 del 02.09.2021, 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;e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 deliberazione del Commissario straordinario n. 9 di data 28.12.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte da altro revisore cessato dall'incarico in data 31.12.2020, il quale ha operato in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 210 del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3.5.2018 n. 2, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il sottoscritto revisore ha effettuato il controllo di regolarità contabile sugli atti e documenti della gestione 2020 è stato effettuato utilizzando tecniche 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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 01
di cui variazioni di Consiglio ex art. 175 comma 8 D.Lgs.118/2011	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 D.Lgs.118/2011	n. 01
di cui variazioni di Giunta in esercizio provvisorio	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis lettera e) e art. 3, c. 5 D.Lgs.118/2011 (fondo pluriennale vincolato)	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis lettera d) e art. 3, c. 5 D.Lgs.118/2011 (dotazioni di cassa)	n. 00

di cui variazioni di Giunta EX ART. 199 del Codice degli Enti Locali della regione Trentino-Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 (prelevamento fondo riserva)	n. 06
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater D.Lgs.118/2011	n. 03
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater, lettera e) D.Lgs.118/2011 (partite di giro)	n. 01

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati a supporto delle attività svolte;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Folgaria registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **3.161** abitanti(al 01.01.2020.gli abitanti erano 3.153).

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **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 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;

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

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **NON** partecipa all'Unione dei Comuni (indicare la denominazione)
- **NON** partecipa al Consorzio di Comuni indicare la denominazione)
- **non** ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 il 18.08.2020 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato (le funzioni sono svolte dal Responsabile del Servizio Finanziario) il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio 2020, **non** sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali

da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nel corso dell'esercizio l'ente ha/non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- **non** è in dissesto;
- che **ha/non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal- **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è / **non** è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019 – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- **ha provveduto/non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro __. di cui euro di parte corrente ed euro in conto capitale. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art.23 Legge 289/2002, c. 5 – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo ma comunque ha provveduto ad assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto esportazione rifiuti (per questi ultimi servizi la copertura è stata del 100%).

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non ha dovuto intervenire a sostenere i propri organismi partecipati.

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	3.628.174,62
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.628.174,62

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.163.692,93	€ 3.079.499,06	€ 1.711.672,58
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Di cui Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.919,72	€ 2.919,72	€ 2.919,72
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.919,72	€ 2.919,72	€ 2.919,72
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.079.499,72	€ 1.711.672,58	€ 3.628.174,62

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - CASSA			
ENTRATE	INCASSI	SPESE	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.711.672,58		
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)		Disavanzo di amministrazione (3)	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			
		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)			
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)			
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito			
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	5.037.479,84	Titolo 1 - Spese correnti	5.146.419,21
		Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.956.614,55		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.194.930,85		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.953.875,47	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.077.493,96
		Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	
		di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	

		Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	
Totale entrate finali.....	11.142.900,71	Totale spese finali.....	9.223.913,17
Titolo 6 - Accensione Prestiti		Titolo 4 - Rimborso Prestiti	50.132,54
		Fondo anticipazioni di liquidità (6)	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.389.170,80	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.341.523,76
Totale entrate dell'esercizio	12.532.071,51	Totale spese dell'esercizio	10.615.569,47
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.243.744,09	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.615.569,47
DISAVANZO DI COMPETENZA		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	3.628.174,62
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (7)			
TOTALE A PAREGGIO	14.243.744,09	TOTALE A PAREGGIO	14.243.744,09

Sulle fattispecie specifiche che possono riguardare l'Ente in analisi si specifica che negli ultimi esercizi sono state rilevate entrate per sanzioni del codice della strada in misura notevolmente inferiore rispetto alle spese sostenute per il miglioramento della circolazione e sicurezza stradale. Ne consegue che tutte le entrate derivanti da tale capitolo (e per legge da vincolare) sono sicuramente state assorbite per intero da spese correlate a tale ambito come previsto dalla normativa vigente.

Il Comune di Folgaria non ha assunto alcun mutuo nel corso del 2020. Va inoltre confermato che ad oggi le scadenze delle rate dei mutui pregressi sono sempre state rispettate e liquidate.

Con riferimento a eventuali finanziamenti provinciali vincolati per particolari opere pubbliche, vengono liquidati su presentazione a consuntivo del rendiconto sul sostenimento effettivo della spesa, ivi incluso il relativo pagamento. Ne deriva che l'incasso di eventuali somme erogate dalla PAT per tali fattispecie non sono state vincolate in quanto relative esclusivamente a spese già sostenute e pagate.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.711.672,58			1.711.672,58
Entrate Titolo 1.00	+	7.873.225,56	3.713.709,20	1.323.770,64	5.037.479,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 2.00	+	4.093.210,89	949.703,01	1.006.911,54	1.956.614,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 3.00	+	8.297.003,32	412.663,80	1.782.267,05	2.194.930,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0	0	0	0
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	20.263.439,77	5.076.076,01	4.112.949,23	9.189.025,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0	0	0	0
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.282.773,69	3.692.231,22	1.454.187,99	5.146.419,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0	0	0	0
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	320.454,92	50.132,54	0	50.132,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0	0
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 ess. mm. e rifinanziamenti)		0	0	0	0
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	12.603.228,61	3.742.363,76	1.454.187,99	5.196.551,75
Differenza D (D=B-C)	=	7.660.211,16	1.333.712,25	2.658.761,24	3.992.473,49

Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0	0	0	0
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0	0	0	0
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	7.660.211,16	1.333.712,25	2.658.761,24	3.992.473,49
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	10.859.828,13	1.508.359,79	445.515,68	1.953.875,47
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	6.741,89	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0	0	0	0
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	10.866.570,02	1.508.359,79	445.515,68	1.953.875,47
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0	0	0	0

Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0	0	0	0
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0	0	0	0
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0	0	0	0
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	10.866.570,02	1.508.359,79	445.515,68	1.953.875,47
Spese Titolo 2.00	+	15.116.756,48	2.993.830,59	1.083.663,37	4.077.493,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0	0	0	0
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	15.116.756,48	2.993.830,59	1.083.663,37	4.077.493,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0	0	0	0
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	15.116.756,48	2.993.830,59	1.083.663,37	4.077.493,96

DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-4.250.186,46	-1.485.470,80	-638.147,69	-2.123.618,49
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0	0	0	0
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0	0	0	0
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	500.000,00	0	0	0
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	500.000,00	0	0	0
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.254.899,74	1.389.170,80	0,00	1.389.170,80
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.344.986,58	1.053.356,26	288.167,50	1.341.523,76
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.031.610,44	184.055,99	1.732.446,05	3.628.174,62

PAGAMENTI PER AZIONI

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto/non si è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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

		2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12		0	0	0

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 0,00.

Tempestività pagamenti

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

Premesso che il ritardo nei pagamenti è dovuto al perdurare della situazione interna all'ufficio ragioneria che ha visto a partire dalla seconda metà del 2016 il protrarsi di assenze del personale spesso e per periodi prolungati anche concomitanti. La situazione si è aggravata nel corso del 2019 con la cessazione dal servizio per collocamento a riposo del funzionario responsabile. Per la sostituzione del dipendente ci si è avvalsi del corso concorso espletato dal Consorziodei Comuni Trentini, conclusosi nella primavera 2020. A tale situazione si è cercato di ovviare attuando una seppur limitata e parziale redistribuzione di alcune attività dell'ufficio ragioneria a personale di altro ufficio e richiedendo maggior supporto alla ditta fornitrice del software di contabilità.

Si precisa che nessun impegno viene assunto senza che ci sia stanziamento di cassa.

L'articolo 183, comma 8, del TUEL, prevede che "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa."

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha in corso la quantificazione del debito commerciale scaduto al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013 ed ha pubblicato nella sezione amministrazione trasparente l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art.33 Dlgs 33/2013.

L'ente **ha predisposto** il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. Il prospetto verrà allegato al rendiconto.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **5.605.326,39**, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Totale accertamenti di competenza	14.621.609,22
Totale impegni di competenza	14.387.118,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	234.491,18
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.409.216,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.394.459,66
SALDO FPV	-985.243,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.528,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.641,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	362.152,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	372.039,62
Riepilogo	



SALDO GESTIONE COMPETENZA*	234.491,18
SALDO FPV	-985.243,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	372.039,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATI (al netto del riaccertamento ordinario dei residui con variazione di esigibilità)	2.667.399,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.316.639,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	5.605.326,39

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	4.829.028,00	4.747.109,00	3.713.709,20	78,23%
Titolo II	1.234.482,42	1.713.645,13	949.703,01	55,42%
Titolo III	3.249.577,00	2.784.240,33	412.663,80	14,82%
Titolo IV	7.550.162,61	3.967.489,36	1.508.359,79	38,02%
Titolo V	0	0	0	0

In merito alle percentuali di riscossione dei primi tre titoli, queste sono influenzate dal fatto che gli accertamenti delle principali entrate avvengono nell'anno di competenza, ma i rispettivi incassi si concretizzano per la maggior parte nell'anno successivo.

Per quel che riguarda la percentuale di incassi sull'accertato del Titolo III la differenza è da attribuirsi alla riscossione delle tariffe per i servizi relativi all'anno 2020 che vengono incassati nel 2021 dopo emissione di fattura/nota.

Per quel che riguarda il Titolo II e IV lo scostamento è riferibile in particolare ai fondi di finanza locale a sostegno della parte corrente (fondo perequativo e fondo specifici servizi comunali) e della parte capitale (contributi e fondi investimenti) non ancora incassati in quanto le erogazioni saranno concesse solo a dimostrazione di insufficienza di cassa o al termine delle opere relative

Nel 2020, l'Organo di revisione in carica, 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 pertanto non ha suggerito misure correttive da adottarsi dall'Ente.

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

ESERCIZIO 2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	788.306,54
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.244.994,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.669.601,33
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	323.935,23
E) 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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale annuo dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	135.291,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.904.473,24
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)	22.100,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti 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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+L+M)		1.926.573,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	503.221,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	89.055,63
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (-)		1.334.296,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-1.660,73
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.335.957,22

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

COMPETENZA
(ACCERTAMENTI E
IMPEGNI IMPUTATI
ALL'ESERCIZIO)

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(-)	2.798.201,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)	2.620.909,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	3.967.469,36 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.173.100,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.070.524,43
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		142.975,74
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	111.548,22
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE (-)		31.427,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		31.427,52

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

COMPETENZA
(ACCERTAMENTI E
IMPEGNI IMPUTATI
ALL'ESERCIZIO)

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0.00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0.00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0.00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0.00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.069.548,98
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	503.221,12
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	200.603,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO (-)		1.365.724,01
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	-1.660,73
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.367.384,74

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.926.573,24
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)	22.100,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0.00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	503.221,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)(2)	(-)	-1.660,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	89.055,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.313.857,22

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

O) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000. T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000. X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

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

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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 di riferimento.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	788.306,54	323.935,23
FPV di parte capitale	2.620.909,92	4.070.524,43
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 735.434,03	€ 1.125.828,95	€ 788.306,54	€ 323.935,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza				
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **				
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***				
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti				
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile				
- di cui FPV da riaccertamento straordinario effettuato nell'anno 2016	€ 462.019,94			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.138.264,78	€ 3.589.669,67	€ 2.620.909,92	4-070.524,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza				
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti				
- di cui FPV da riaccertamento straordinario effettuato nell'anno 2016	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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 **5.605.326,39** come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	residui	competenza	totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			1.711.672,58
Riscossioni	4.558.464,91	7.973.606,60	12.532.071,51
Pagamenti	2.826.018,86	7.789.550,61	10.615.569,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	1.732.446,05	184.055,99	3.628.174,62

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di Cassa al 31/12/2020			3.628.174,62
	<i>residui</i>	<i>competenza</i>	<i>totale</i>
Residui attivi alla chiusura dell'esercizio	9.881.587,20	6.648.002,62	16.529.589,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi alla chiusura dell'esercizio	3.560.410,96	6.597.567,43	10.157.978,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			323.935,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.070.524,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020			5.605.326,39

Il risultato di amministrazione nell'ultimo quadriennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
	2017	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	4.559.690,79	5.372.002,20	6.006.193,84	5.605.326,39
di cui:				
a) Parte accantonata	531.008,66	494.450,50	2.746.643,27	3.246.103,66
b) Parte vincolata	185.197,29	198.333,43	235.826,14	436.429,99
c) Parte destinata a investimenti	201.843,77	70.558,38	243.898,79	807.874,08
e) Parte disponibile (+/-) *	3.641.641,07	4.608.659,89	2.779.825,64	1.114.918,66

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.

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 deliberazione della Giunta comunale n. 214 dd. 02.09.2021 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con deliberazione della Giunta comunale n. 214 dd. 02.09.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	10.907.002,37	4.112.949,23	6.782.131,01	10.895.080,24	-11.922,13
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	3.320.847,44	445.515,68	2.877.973,73	3.323.489,41	2.641,97
Accensione di prestiti Tit. VI	6.741,89	0,00	6.741,89	6.741,89	
Servizi c/terzi Tit. IX	215.347,18	0	214.740,57	214.740,57	-606,61
Totale	14.449.938,88	4.558.464,91	9.881.587,20	14.440.052,11	-9.886,77

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	3.110.569,94	1.454.187,99	1.643.545,81	3.097.733,80	-12.836,14
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	2.147.482,95	1.083.663,37	714.502,87	1.798.166,24	-349.316,71
Rimb. prestiti Tit. IV	185.162,92	0,00	185.162,92	185.162,92	-
Servizi c/terzi Tit. VII	1.305.366,86	288.167,50	1.017.199,36	1.305.366,86	0,00
Totale	6.748.582,67	2.826.018,86	3.560.410,96	6.386.429,82	-362.152,85

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	11.922,13	12.836,14
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata		349.316,71
Gestione servizi c/terzi	606,61	0,00
MINORI RESIDUI	12.528,74	362.152,85

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.

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione. L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguato il FCDE.



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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	963,00	20.851,00	38.789,09	200.236,53	307.349,65	307.349,65	87.902,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	8.773,37	17.588,88	0		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	22,61%	8,78%	0,00%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	904.722,57	964.834,19	1.106.109,34	1.131.998,04	1.159.928,76	377.176,82	107.872,57
	Riscosso c/residui al 31.12	782.199,38	761.510,28	858.502,30	838.176,28	782.751,94		
	Percentuale di riscossione	86,46%	99,560%	77,61%	74,04%	67,48%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	23.728,34	22.427,53	31.416,33	38.641,35	35.194,68	33.563,89	12.690,51
	Riscosso c/residui al 31.12	1.300,81	944,46	2.871,48	3.446,67	1.630,79		
	Percentuale di riscossione	5,62%	4,21%	9,14%	8,92%	4,63%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	72.406,47	66.448,69	24.751,78	50.383,02	84.167,52	39.011,16	15.830,73
	Riscosso c/residui al 31.12	21.397,42	25.948,80	2.375,00	15.417,05	46.637,39		
	Percentuale di riscossione	29,55%	39,05%	9,59%	30,59%	55,41%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	533.075,95	1.233.503,92	1.389.889,43	1.274.015,28	1.455.869,68	567.826,92	230.424,16
	Riscosso c/residui al 31.12	546.583,18	1.049.773,80	975.845,77	819.988,74	886.725,27		
	Percentuale di riscossione	102,53%	85,11%	70,21%	64,36%	60,90%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione							
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	460.605,13	492.074,05	471.519,89	425.441,43	549.713,75	310.611,68	126.046,22
	Riscosso c/residui al 31.12	136.281,13	248.450,64	200.380,30	161.531,55	237.497,00		
	Percentuale di riscossione	29,59%	50,49%	42,51%	37,97%	43,20%		

FONDI E ACCANTONAMENTI

L'Ente ha provveduto a determinare la quota del risultato di amministrazione che confluisce nell'avanzo accantonato, costituito dalle risorse per le quali è previsto un obbligo di accantonamento in previsione di spese future.

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.

L'accantonamento è idoneo alla funzione del FCDE di coprire spese che potrebbero risultare non esigibili.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	2.447.886,88
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	425.121,12
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		2.873.008,00

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 85 della media dell'eriscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 2.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 degli esercizi precedenti
- Euro 2.500,00 già previsti sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso e accantonati nel risultato di amministrazione;
- Euro 5.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Nell'avanzo di amministrazione risultante al 31.12.2020 è stata accantonata la somma di euro 2.500,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. Tale importo si somma a quella già accantonata nel precedente esercizio per un totale di **euro 5.000,00.-**

Fondo anticipazioni liquidità

Nell'esercizio 2020 è stato costituito un fondo per anticipazione liquidità.

A seguito di ricognizione della situazione al 31.12.2020, in sede di rendiconto è stata accantonata nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020 una quota pari ad euro **20.000,00.-**.

Altri fondi e accantonamenti

Fondo TFR

Il Trattamento di fine Rapporto dei dipendenti accantonato nell'avanzo di amministrazione per la parte totale a carico dell'ente, al 31.12.2020 è pari a **euro 340.995,66.-**.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili relativi al TFR

Il fondo è stato calcolato secondo il seguente prospetto:

Fondo TFR accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	293.756,39
Utilizzo Fondo TFR nell'anno 2020i	-	22.100,00
TFR accantonato nei diversi capitoli di bilancio	+	71.000,00
Variazione di accantonamenti in sede di rendiconto		- 1.660,73
FONDO CREDITI ACCANTONATO nel risultato di amministrazione al 31/12		340.995,66

Fondo indennità di fine mandato

Nell'esercizio 2020 è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

L'indennità di fine mandato accantonata nell'avanzo di amministrazione per la parte a carico dell'Ente al 31.12.2020 è pari ad **euro 2.100,00.-**.

Il fondo è stato costituito in forza delle disposizioni dell'art. 68-ter (Indennità di fine mandato), introdotto, unitamente all'istituto della previdenza complementare per gli amministratori locali, nel CEL dall'articolo 3, comma 1, lettere d) ed e) della legge regionale collegata alla legge regionale di stabilità 2020 (L.R. 16 dicembre 2019, n. 8).

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.789.070,02
203	Contributi agli investimenti	55.276,68
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-
205	Altre spese in conto capitale	2.328.753,41
	TOTALE	5.173.100,11

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

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	4.940.384,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	834.909,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.414.895,39	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	9.190.188,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (12% DI A)	1.102.822,67	
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)	€ 1.433,16	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.101.389,51	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.433,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,02%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

2. Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	369.305,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	50.132,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	319.172,57

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	514.908,80	419.200,72	369.305,11
Nuovi prestiti (+)	0,00	0	0
Prestiti rimborsati (-)	95.708,08	49.895,61	50.132,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	419.200,72	369.305,11	319.172,57
Nr. Abitanti al 31/12	3112	3.153	3.161
Debito medio per abitante	134,70	117,13	100,97

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	1.903,52	1.670,09	1.433,16
Quota capitale	95.708,08	49.895,61	50.132,54
Totale fine anno	97.611,60	51.565,70	51.565,70

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **ha/ non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'estinzione anticipata è stata effettuata nell'esercizio 2015 e motivata/commentata nella relativa relazione.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
TOTALE					

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **NON risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nell'anno 2020 nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 0,02%.

In merito si osserva (indicare gli effetti sulla gestione 2020 dell'eventuale rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa) **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

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

Contratti di leasing

NON RICORRE LA FATTISPECIE

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

Strumenti di finanza derivata

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha/non ha* predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.L. n. 112/2008: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): **€ 2.069.548,98**
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ 1.365.724,01**
- W3 (equilibrio complessivo): **€ 1.367.384,74**

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti proveniente dalla competenza l'organo di revisione rileva le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accantonato comp 2020
Imposta sugli immobili	189.023,00	180,91	0,59%	188.842,09	67.133,36-
				-	-
	189.023,00	180,91	0,59%	188.842,00	67.133,36-

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione proveniente dalla competenza è stata la seguente: la somma rimasta da riscuotere è relativa all'IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	451.930,65	
Residui riscossi nel 2020	58.261,03	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	0	
Residui al 31/12/2020	393.669,62	87,11%
Residui della competenza	188.842,09	
Residui totali	582.511,71	
FCDE al 31/12/2020	207.082,91	35,55%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2019. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.171.522,08	
Residui riscossi nel 2020	505.409,72	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-	
Residui al 31/12/2020	666.112,36	56,86%
Residui della competenza	408.649,04	
Residui totali	1.074.761,40	
FCDE al 31/12/2020	382.077,68	35,55%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.237.785,94	
Residui riscossi nel 2020	750.804,28	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	0,00	
Residui al 31/12/2020	486.981,66	39,34%
Residui della competenza	428.758,67	
Residui totali	915.740,33	
FCDE al 31/12/2020	325.545,69	35,55%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019	2020
Accertamento	142.957,55	184.603,85	132.526,91	183.170,55
Riscossione	142.957,55	184.603,85	132.526,91	180.929,92

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE					
Anno	importo	% x spesa corr.			
2017	0,00				
2018	0,00				
2019	0,00				

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019	2020
accertamento	30.019,54	13.767,77	28.666,56	23.853,90
riscossione	20.082,60	13.767,77	25.188,79	23.853,90
%riscossione	66,90	100,00	87,87	100
FCDE		-		

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue: acquisto di beni e servizi per lo svolgimento del servizio dipolizia locale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	37.041,66	
Residui riscossi nel 2020	1.296,39	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	0,00	
Residui al 31/12/2020	35.745,27	96,50%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	35.745,27	
FCDE al 31/12/2020	11.917,47	33,34%

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	85.280,54	
Residui riscossi nel 2020	25.595,74	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-1.160,63	
Residui al 31/12/2020	58.270,98	68,53%
Residui della competenza	52.223,58	
Residui totali	110.494,56	
FCDE al 31/12/2020	53.203,13	48,15%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.767.832,38	1.475.191,76	-292.640,62
102	imposte e tasse a carico ente	133.463,27	131.532,37	-1.930,90
103	acquisto beni e servizi	5.194.580,74	5.619.495,49	424.914,75
104	trasferimenti correnti	197.868,60	360.904,56	163.035,96
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	1.670,09	1.433,16	-236,93
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	29,24	2.405,75	2.376,51
110	altre spese correnti	75.067,10	78.638,24	3.571,14
TOTALE		7.370.511,42	7.669.601,33	299.089,91

Spese per il personale

Nell'anno 2020 sono state rispettate le disposizioni del protocollo di finanza locale per l'anno 2020 e relativa legge finanziaria.

Nel corso del 2020 è stata effettuata una nuova assunzione a tempo indeterminato per sostituire uno dei dipendenti cessati nel 2019. Sono inoltre state effettuate assunzioni di personale stagionale e a tempo determinato per le esigenze del servizio polizia locale, del servizio scuola infanzia e del cantiere forestale.

Con decorrenza dal 1 luglio 2020 è stata disposta l'assunzione con contratto di formazione lavoro di un addetto al servizio economico finanziario.

Infine con decorrenza dal 15 dicembre è stato assunto a tempo determinato un funzionario tecnico in sostituzione del funzionario cessato dal servizio per dimissioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha sottoscritto né accantonato somme inerenti l'accordo decentratointegrativo

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020		
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101		1.475.191,76		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102 (al netto 8.393 per IRAP indennità di carica e organi istituzionali)		123.139,37		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	0,00	1.598.331,13		
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	1.598.331,13		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2020 entro il termine del 30/06/2020 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
 - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
 - per sponsorizzazioni (comma 9);
 - per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 (€ 2.145.685,50):

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 967,97 come da prospetto seguente:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
Bandiere	Acquisto bandiere	€ 10,98
Fiori	Allestimento fioriere sala Consiglio	€ 480,00
Fiori	Allestimento ciotole esterno ingresso Municipio	€ 101,99
Corone alloro	n. 1 corona di alloro per commemorazione Malga Zonta	€ 135,00
Corone alloro	Acquisto corone alloro in occasione della commemorazione dei defunti, monumento c/o Casa della Cultura e cimitero austroungarico.	€ 240,00
	totale	€ 967,97

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 1.433,16 e rispetto al residuo debito al 1/1/2020, determina un tasso medio dello 0,40%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,02 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228..

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'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
Azienda per il turismo ALPE Cimbra degli altipiani F/L/L Vigolana soc. consortile p.a.	-	1.462,50-	-	754,18			3)
Trentino Riscossioni Spa	4.187,38	4.187,38		2.239,84	2.239,84		1)
Trentino Digitale Spa				1.583,49	1.583,49		1)
Trentino Trasporti Spa				-	-		
Dolomiti Energia holding spa				5.775,00	5.775,00-		1)
Folgariaski Spa (di cui € 69.900,00 di imposta IMU-IMIS)	156.247,20	156.247,20		-			3)
			-			-	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	
Consorzio dei Comuni Trentini	0,00	0,00	-	5786,30	5786,30		1)
			-			-	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	sviluppo e valorizzazione per il turismo
Organismo partecipato:	Azienda per il turismo ALPE Cimbra degli altipiani Folgaria, Lavarone Luserna e Vigolana soc. consortile p.a).
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	41.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	41.000,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Servizi informatici
Organismo partecipato:	Trentino Digitale S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	3.182,17
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (restituzione deposito cauzionale)	
Totale	3.182,17

Servizio:	sviluppo e valorizzazione per il turismo
Organismo partecipato:	Folgariaski S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (cauzioni)	0,00
Totale	0,00

In relazione ai servizi affidati a Trentino Trasporti Esercizio Spa ora Trentino Trasporti Spa, fino a quello reso nella stagione invernale 2019/2020, la società fattura al Comune il costo dell'intero servizio di trasporto urbano turistico estivo ed invernale ed il Comune recupera dall'Azienda per il Turismo del Altipiani F/L/L soc. consortile p.a. (ora Azienda per il turismo ALPE Cimbra degli altipiani Folgaria, Lavarone Luserna e Vigolana soc. consortile p.a) la quota parte di spesa a carico della stessa.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

La società FolgariaSki S.p.A. ha chiuso l'esercizio al 30 giugno 2019 con un utile di esercizio pari ad euro 137.010 rispetto ad un utile dell'esercizio al 30 giugno 2018 di euro 840.970.

L'Azienda Turismo Altipiani Folgaria Lavarone Luserna S.C.p. ha chiuso l'esercizio al 31 dicembre 2019 con un utile di euro 843. Nell'esercizio 2018 la società ha realizzato un utile di esercizio di euro 40.810 ripianando integralmente le perdite degli esercizi precedenti.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Nessuno degli organismi partecipati presenta, nell'ultimo bilancio approvato e trasmesso all'Ente, perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

Con deliberazione n. 8 del 28.12.2018 il Commissario straordinario ha adottato il Piano ordinario di razionalizzazione delle partecipazioni e delle società partecipate anno 2018 - dati al 31 dicembre 2017. Il piano, relativo alla revisione ordinaria delle partecipazioni ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016 (TUEL sulle società partecipate), art. 24 e 24 bis della L.P. 27/2018 e art. 18 L.P. 1/2005, ha disposto il mantenimento di tutte le partecipazioni ad oggi detenute.

Il Piano ordinario di razionalizzazione delle partecipazioni e delle società partecipate adottato con delibera del Commissario straordinario n. 8 del 28.12.2018 ha valenza triennale e non vi sono dati che evidenziano la necessità di provvedere al suo aggiornamento in quanto tutte le partecipazioni in essere possono essere mantenute.

Con deliberazione n. 42 di data 18.12.2020 il Consiglio Comunale ha approvato la ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute dal Comune al 31.12.2019, dando atto che non si ritiene di proporre alcuna dismissione o alienazione delle società partecipate dal Comune, confermando i contenuti del piano operativo di razionalizzazione già adottato ai sensi dell'art. 1, c. 612 legge 23 dicembre 2014 n. 190 e successivi aggiornamenti.



PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, ad eccezione, dell'indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione, che non raggiunge la percentuale del 55% prevista dall'indicatore).

Pur considerando l'attuale situazione dell'organico dell'ufficio, e tenuto conto dei correttivi di recente adozione per arrivare quanto prima al rispetto anche di questo parametro nonché delle sospensioni disposte dalla normativa emergenziale Covid-19, si invita l'Amministrazione a valutare altre modalità organizzative di riscossione delle entrate, preferibilmente anche in outsourcing (esternalizzazione).

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	22 luglio 2021
Economo	22 gennaio 2021

Per quanto riguarda la contabilità, la parifica con il Tesoriere è avvenuta il 30 agosto 2021, il verbale del Tesoriere della verifica di cassa è avvenuto il 22 luglio 2021.

CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

Si prende atto che l'Ente si è avvalso della facoltà e dunque rinviare la contabilità economico-patrimoniale in riferimento al 2019 e 2020.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 di data 13.9.2019 si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art.232 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m. (TUEL), di non tenere la contabilità economico patrimoniale negli esercizi 2019 e 2020; l'Ente allegherà al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 secondo gli schemi semplificati che verranno approvati con apposito decreto, così come previsto dal comma 2 dell'art. 232 del D.lgs. 267/2000 Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 di data 13.9.2019 si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233-bis del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m. (TUEL), di non predisporre il bilancio consolidato.

INVENTARIO

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione il Revisore riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla basedelle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate: non ricorre la fattispecie;
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Considerazioni conclusive:

- la gestione finanziaria risulta sostanzialmente attendibile, tenuto conto del rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, ecc.; non vi è ricorso alle anticipazioni di Tesoreria;
- i risultati economici generali e di dettaglio risultano sostanzialmente attendibili avendo rispettato la competenza economica, la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- i valori patrimoniali risultano sostanzialmente attendibili in conformità ai principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- l'ente ha provveduto al riaccertamento motivato dei residui attivi e passivi al 31.12.2020.
- è stata effettuata un'adeguata analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.
- Per quanto riguarda la contabilità, la parifica con il Tesoriere è avvenuta il 30 agosto 2021, il verbale del Tesoriere della verifica di cassa è del 22 luglio 2021.
- In merito all'adeguatezza ed al funzionamento del sistema contabile, del funzionamento del sistema di controllo interno, si segnala che permangono criticità nella predisposizione delle dichiarazioni fiscali IVA. A fronte di tale problematica l'Ente ha assunto azioni correttive mediante avviando a specifica formazione il personale preposto e disponendo un monitoraggio periodico delle registrazioni.
- Si rileva che le gestioni associate obbligatorie, prevalentemente nel settore della ragioneria hanno comportato, anche nel 2020, un considerevole aumento di lavoro a carico degli uffici del Comune di Folgaria – capofila. Ciò in quanto il Comune di Luserna non è ancora riuscito a sostituire con una assunzione stabile il Ragioniere cessato dal servizio nel 2018 e questo ha comportato per il personale di Folgaria, lo svolgimento dei compiti di altro Comune; inoltre l'assunzione di personale a tempo determinato ha comportato un affiancamento da parte del personale di Folgaria per assicurare la necessaria formazione, sia nella materia specifica contabile, che nell'utilizzo del software contabile e nella

ricostituzione della banca dati delle fatture sia contabilmente che fiscalmente.

Le già lamentate assenze del personale in servizio presso l'ufficio ragioneria di Folgaria, dovute a malattie ed altre cause e al collocamento a riposo nel 2019 del responsabile del servizio finanziario, nel 2020 si sono aggravate con la cessazione per dimissioni volontarie di altro addetto. Si segnala che con il mese di luglio 2020 è stata assunta mediante contratto di formazione, la persona utilmente collocata nella graduatoria del corso-concorso unitario espletato dal Consorzio dei Comuni Trentini, cui il Comune di Folgaria aveva aderito per coprire in modo stabile, al termine del percorso formativo e quindi a far data dal 1° luglio 2021, il posto di responsabile del servizio finanziario. Peraltro anche tale nuova figura è assente dal servizio da metà dicembre 2020; in tal modo il percorso formativo è da allora sospeso, per riprendere al rientro in servizio.

- Il Revisore segnala l'opportunità di valutare ogni possibile soluzione, compresa la fattibilità di esternalizzare, data la complessità della materia che richiede alta specializzazione, al fine di recuperare risorse umane all'interno del Servizio Finanziario da dedicare alla gestione corrente dell'Ente, in particolare accertamenti e riscossione delle entrate nonché tempestività dei pagamenti, affidando preferibilmente tale servizio in outsourcing (esternalizzazione).

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 2020.

Folgaria-Trento, 18 settembre 2021

Il Revisore Unico
dott. Francesco Salvetta



