

Comune DI BESENELLO

Provincia di TRENTO



Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione anno 2020*
- *sullo schema di rendiconto anno 2020*

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali

INTRODUZIONE	7
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Equilibrio economico-finanziario	13
Evoluzione del Fondo Pluriennale vincolato nel corso dell'anno	15
Risultato di amministrazione	17
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
VERIFICA CONGRUITÀ FONDI	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondi spese e rischi futuri	26
Altri accantonamenti	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	37
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	37
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	39
TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI	41
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE	41
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	42
CONTO ECONOMICO	42
STATO PATRIMONIALE	43
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	47
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	47
CONCLUSIONI	48

Comune di Besenello

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 Besenello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovereto, lì 28/05/2021

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Davide Pasquali Revisore dei Conti del Comune di Besenello (TN) per il triennio 2020-2022, nominato con delibera consiliare n. 2 del 16/01/2020;

- ricevuta in data 28/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 (ricevuto in data 20/05/2021), approvato con delibera della Giunta Comunale n. 40 del 13/05/2021, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

a) conto del bilancio;

b) situazione patrimoniale semplificata;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo (gli ultimi documenti sono stati consegnati in data 28/05/2021).

VISTO;

- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- il D. Lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità dell'ente;
- il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, (le delibere di variazione del bilancio di previsione 2020 sono riepilogate all'interno della relazione tecnico contabile);
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto relativo all'equilibrio economico finanziario;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto di riepilogo generale delle spese per missioni;
- la tabella degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella relativa all'utilizzo dei contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e

internazionali **(non ricorre la fattispecie)**;

- tabella relativa alla gestione delle spese, funzioni delegate dalle regioni **(non ricorre la fattispecie)**;
- i prospetti dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- la situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 10/11/2020, predisposta dall'Ente.
- la nota illustrativa alla situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 10/11/2020;
- il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2020 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/01/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- l'elenco delle entrate e delle spese di tipo non ricorrente;
- il prospetto delle spese per incarichi di consulenza dell'anno 2020;

TENUTO CONTO;

- delle disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei Comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28/05/1999 n. 4/L modificato dal DPR. 1° febbraio 2005 n. 4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C. coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1;
- delle disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27/10/1999 n. 8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.;
- di quanto disciplinato dalla L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 *"Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42)"*.

RILEVATO CHE;

- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero di eventuali quote di disavanzo;
- l'ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini Società Cooperativa;
- l'ente nell'anno 2020 ha adottato il sistema contabile della contabilità finanziaria, integrata dalla predisposizione dell'inventario e della situazione patrimoniale semplificata;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 30 luglio 2019, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale negli esercizi 2019 e 2020.

L'ente allega al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 redatta

secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 10 novembre 2020.

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 30 luglio 2019, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL di non predisporre il bilancio consolidato.

TENUTO CONTO CHE;

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL a nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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.

Delibera giuntale n. 38 del 28/04/2020: Riaccertamento ordinario dei residui anno 2019 e conseguente variazione al bilancio 2020-2022;
Delibera giuntale n. 41 del 07/05/2020: Variazione di cassa a seguito riaccertamento ordinario residui anno 2019;
Delibera giuntale n. 49 del 20/06/2020: Prelievo dal Fondo di Riserva;
Delibera consiglio n. 12 del 30/06/2020: Variazione al bilancio 2020-2022;
Delibera giuntale n. 52 del 30/06/2020: Variazione di cassa e PEG a seguito variazione di Consiglio al bilancio 2020-2022;
Delibera consiglio n. 17 del 30/07/2020: Assestamento generale bilancio 2020-2022;
Delibera giuntale n. 64 del 30/07/2020: Variazione di cassa e 2. Variazione di PEG a seguito Assestamento generale del bilancio 2020-2022;
Delibera giuntale n. 91 del 01/10/2020: Prelievo dal Fondo di Riserva;
Delibera giuntale n. 107 del 12/11/2020: Prelievo dal Fondo di Riserva;
Delibera consiglio n. 39 del 27/11/2020: Variazione al bilancio 2020-2022;
Delibera giuntale n. 108 del 19/11/2020: Prelievo dal Fondo di Riserva;
Delibera giuntale n. 140 del 31/12/2020: Prelievo dal Fondo di Riserva;

- Le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA;

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche Preliminari

- 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 e rendiconti approvati;

- che l'ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- 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 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 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;

- l'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 50/2016 (leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing);

- l'ente 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;

- l'ente 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;

- l'ente non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della Legge 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;

- 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.

L'organo di revisione tramite tecniche di campionamento ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento della spesa del personale;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica del mantenimento degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 di data 30/07/2020;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 35 del 29/04/2021, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che l'ente ha adottato misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.687 reversali e n. 1.807 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'anno non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria.
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e ss.mm.ii.;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il

conto del tesoriere dell'ente, "Cassa Rurale Alta Vallagarina e Lizzana" e si compendiano come indicato nel successivo prospetto di riepilogo.

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)	378.669,17
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	378.669,17

- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 7 di data 26/02/2021, relativa alla parificazione dei dati del conto del Tesoriere ai dati delle scritture contabili dell'Ente.

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			198.968,57
Riscossioni	988.058,59	2.040.945,87	3.029.004,46
Pagamenti	882.833,44	1.966.470,42	2.849.303,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			378.669,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			378.669,17

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	378.669,17
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	-

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	+			
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+			
Decrementi per pagamenti vincolati	-			
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Il totale della cassa vincolata alla data del 31/12/2020 è pari a zero.

Non è presente una Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, tramite la quale viene formalizzato l'esito negativo dell'esistenza di somme giacenti presso la Tesoreria Comunale con natura di entrate a destinazione vincolata, derivante da legge, trasferimenti o prestiti.

La situazione di cassa dell'ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2018	2019	2020
Disponibilità	199.800,52	198.968,57	378.669,17
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	1,00

- Nel corso dell'esercizio 2020, sono stati accertati interessi attivi per Euro 1.250,60 vi sono riscossioni di interessi attivi in conto competenza per Euro 961,65 e riscossioni in conto residui per Euro 421,01.

- L'Ente nel corso dell'esercizio 2020 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

	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	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00

L'ente presenta valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da depositi custodia e amministrazione titoli, nello specifico azioni di partecipazione nelle società:

- **Farmacie Comunalì S.p.a.;**
- **Dolomiti Energia Holding S.p.a.;**
- **Trentino Riscossioni S.p.a.;**
- **Trentino Digitale S.p.a.;**
- **Trentino Trasporti S.p.a.;**
- **Consorzio dei Comuni Trentini società cooperativa.**

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		0,00			198.968,57
Entrate Titolo 1.00	+	1.217.987,25	596.157,33	350.112,49	946.269,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.502.711,94	793.111,71	358.088,80	1.151.200,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.081.344,88	222.144,05	251.578,85	473.722,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.802.044,07	1.611.413,09	959.780,14	2.571.193,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.385.385,98	1.496.615,40	620.003,77	2.116.619,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	21.137,38	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.406.523,36	1.496.615,40	620.003,77	2.116.619,17
Differenza D (D=B-C)	=	395.520,71	114.797,69	339.776,37	454.574,06
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	395.520,71	114.797,69	339.776,37	454.574,06
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.763.503,84	97.174,47	25.000,00	122.174,47
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.763.503,84	97.174,47	25.000,00	122.174,47
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.763.503,84	97.174,47	25.000,00	122.174,47
Spese Titolo 2.00	+	1.673.110,51	161.224,36	245.921,16	407.145,52
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.673.110,51	161.224,36	245.921,16	407.145,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.673.110,51	161.224,36	245.921,16	407.145,52
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	90.393,33	-64.049,89	-220.921,16	-284.971,05
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.161.725,63	332.358,31	3.278,45	335.636,76
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.127.541,48	308.630,66	16.908,51	325.539,17
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	520.098,19	74.475,45	105.225,15	378.669,17

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 354.632,30.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 279.807,70 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 181.857,21 come di seguito rappresentato:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		198.968,57			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	41.000,00		Disavanzo da amministrazione ⁽¹⁾	0,00	
di cui utilizzo fondo anticipazione di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con anticipazione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	26.896,23				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	510.308,32				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00		Titolo 1: Spese correnti	2.298.213,61	2.116.619,17
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	773.876,01	946.269,82	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	27.150,84	
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.159.722,98	1.151.200,51	Titolo 2: Spese in conto capitale	601.878,11	407.145,52
Titolo 3: Entrate extratributarie	618.703,75	473.722,90	Fondo pluriennale vincolato di c/capitale ⁽⁵⁾	504.315,68	
Titolo 4: Entrate in conto capitale	676.820,63	122.174,47	di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
			Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	3.229.123,37	2.693.367,70	Totale spese finali.....	3.431.558,24	2.523.764,69
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	21.137,38	
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	334.019,11	335.636,76	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	334.019,11	325.539,17
Totale entrate dell'esercizio	3.563.142,48	3.029.004,46	Totale spese dell'esercizio	3.786.714,73	2.849.303,86
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.141.347,03	3.227.973,03	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.786.714,73	2.849.303,86
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	354.632,30	378.669,17
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	4.141.347,03	3.227.973,03	TOTALE A PAREGGIO	4.141.347,03	3.227.973,03

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	354.632,30
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+) ⁽⁸⁾	32.635,60
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	42.189,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	279.807,70

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	279.807,70
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽¹⁰⁾	97.950,49
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	181.857,21

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.

(8) Inserire il totale della colonna c) 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.

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

(10) Inserire il 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	26.896,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.552.302,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.298.213,61
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	27.150,84
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	21.137,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		232.697,14
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	(+)	41.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		273.697,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.635,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.189,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	198.872,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	20.892,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		177.980,05

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	510.308,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	676.820,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	601.878,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	504.315,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
TATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		80.935,16
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		80.935,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	77.058,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.877,16
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		354.632,30
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		32.635,60
Risorse vincolate nel bilancio		42.189,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		279.807,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		97.950,49
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		181.857,21

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		273.697,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	41.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	32.635,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	20.892,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	42.189,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		136.980,05

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.

Q) 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 m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2023 di riferimento.

La composizione del FPV finale è la seguente:

FPV	1/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	26.896,23	27.150,84
FPV di parte capitale	510.308,32	504.315,68
TOTALE	537.204,55	531.466,52

Il FPV di parte capitale iscritto a bilancio al 31/12/2020, è costituito dalla seguente tipologia di interventi e di spese:

Tipologie di interventi di spesa che compongono il FPV di parte capitale	Importo (€)
- Quota di spesa relativa alla realizzazione della nuova scuola secondaria di primo	450.509,28

grado sovracomunale, (Comuni di Volano, Besenello e Calliano)	
- Spese per calcoli statici opere strutturali in località Sottocastello	3.806,40
- Quota relativa al trasferimento al Fondo Strategico di Comunità	50.000,00
TOTALE	504.315,68

Le entrate che costituiscono il finanziamento della quota di FPV di parte spesa in conto capitale (Euro 504.315,68), sono state indicate nel successivo prospetto di riconciliazione, che individua complessivamente le diverse tipologie di entrata che costituiscono il finanziamento della spesa complessiva in conto capitale.

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2020, risulta così determinato:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	26.896,23	27.150,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	26.896,23	27.150,84
- 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 libere accertate in anni precedenti		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale		
	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	510.308,32	504.315,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	510.308,32	504.315,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa in c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

Risultato di amministrazione

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 552.013,94 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				198.968,57
RISCOSSIONI	(+)	988.058,59	2.040.945,87	3.029.004,46
PAGAMENTI	(-)	882.833,44	1.966.470,42	2.849.303,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			378.669,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			378.669,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	814.611,52	1.522.196,61	2.336.808,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	343.219,05	1.288.777,79	1.631.996,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			27.150,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			504.315,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			552.013,94

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	239.571,29	229.728,14	552.013,94
di cui:			
a) Parte accantonata	157.615,20	153.059,59	283.645,68
b) Parte vincolata			42.189,00
c) Parte destinata a investimenti			3.753,64
e) Parte disponibile (+/-) *	81.956,09	76.668,55	222.425,62

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Risultato di amministrazione	552.013,94
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 ⁽⁴⁾	106.587,68
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	20.000,00
Altri accantonamenti	157.058,00
Totale parte accantonata (B)	283.645,68
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	42.189,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	42.189,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.753,64
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	222.425,62
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

La parte accantonata è così composta:

- accantonamento al FCDE per Euro 106.587,68;
- accantonamento al fondo contenziosi per Euro 20.000,00.
- accantonamento per T.F.R. per Euro 80.000,00:
- accantonamento per potenziale rimborso oneri di urbanizzazione 2020 Euro 77.058,00.

La parte vincolata è così composta:

- vincoli derivanti da principi contabili per Euro 42.189,00.

(La suddivisione viene indicata nel prospetto A/2 relativo al risultato di amministrazione).

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 ss.mm.ii., non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Conciliazione tra il risultato di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	307.894,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	537.204,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	531.466,52
SALDO FPV	5.738,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.624,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	14.277,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.653,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	307.894,27
SALDO FPV	5.738,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.653,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	41.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	188.728,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	552.013,94

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

Risultato d'amministrazione al 31/12/2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività pot.li	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	41.000,00	41.000,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									
Valore delle parti non utilizzate	188.728,14	35.668,55	73.059,59	20.000,00	60.000,00			0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Modalità di utilizzo avanzo di amministrazione 2019

Descrizione	Importo
Rideterminazione tariffe e aliquote, TA.RI. e IM.I.S. (impatto Covid-19), per maggiori spese e minori entrate in parte corrente.	41.000,00
Totale delle parti utilizzate	41.000,00

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

Allegato a/1 Risultato di amministrazione quote accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare 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						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Totale Fondo contenzioso		20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	73.059,59	0,00	32.635,60	892,49	106.587,68
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		73.059,59	0,00	32.635,60	892,49	106.587,68
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
	Fondo accantonamento T.F.R.	60.000,00	0,00	0,00	20.000,00	80.000,00
	Accantonamento per potenziale rimborso oneri di urbanizzazione	0,00	0,00	0,00	77.058,00	77.058,00
Totale Altri accantonamenti		60.000,00	0,00	0,00	97.058,00	157.058,00
Totale		153.059,59	0,00	32.635,60	97.950,49	283.645,68

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (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 FCDE. 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 (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili</u>												
	Fondo funzioni ex art.106 D.L.34/2020					81.695,00	60.747,00				20.948,00	20.948,00
	Fondo funzioni ex art.106 D.L.34/2020 - quota TARI					35.039,00	15.056,00				19.983,00	19.983,00
	Ristori COSAP-TOSAP					1.258,00					1.258,00	1.258,00
Totale vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili (I/1)				0,00	0,00	117.992,00	75.803,00	0,00	0,00	0,00	42.189,00	42.189,00
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
	Contributo SANIFICAZIONE					3.528,00	3.528,00					
	Contributo POLIZIA LOCALE					410,00	410,00					
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	3.938,00	3.938,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Altri vincoli</u>												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				0,00	0,00	121.930,00	79.741,00	0,00	0,00	0,00	42.189,00	42.189,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	42.189,00	42.189,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	42.189,00	42.189,00

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

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

Allegato a/3 Risultato di Amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni exerc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b) - (c)-(d)-(e)
	Altre entrate in conto capitale				3.753,64				3.753,64
Totale				0,00	3.753,64	0,00	0,00	0,00	3.753,64
				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)					3.753,64

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. 35 del 29/04/2021, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1.1.2020	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.808.294,50	988.058,59	814.611,52	-5.624,39
Residui passivi	1.240.330,38	882.833,44	343.219,05	-14.277,89

Insussistenze di residui attivi per Euro 5.624,39.

Insussistenze di residui passivi per Euro 14.277,89.

La colonna residui "inseriti nel rendiconto" della tabella, non comprende la quota dei residui di competenza (attivi Euro 1.522.196,61 e passivi Euro 1.288.777,79) che si sono formati nel corso dell'esercizio finanziario 2020.

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	1.540,70	10.426,27
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	3.975,14	3.851,62
Gestione servizi c/terzi	108,55	0,00
MINORI RESIDUI	5.624,39	14.277,89

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.

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.

Per quanto riguarda le insussistenze di residui attivi, l'importo più consistente è costituito dalla cancellazione di un residuo attivo proveniente dall'anno 2018 pari ad Euro 3.975,14 relativo al titolo quarto. Si tratta di un'insussistenza relativa ad una quota del fondo investimenti minori, in relazione a minori spese sostenute rispetto a quanto impegnato nell'anno 2018.

- Il revisore ha verificato che la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, riporta l'indicazione delle ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI AL 31/12/2020							
RESIDUI							
ATTIVI	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	0,00	14.549,15	11.269,47	13.808,99	26.986,15	177.718,68	244.332,44
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	5.272,80	366.611,27	371.884,07
Titolo III	0,00	0,00	205,00	1.570,19	111.676,40	396.559,70	510.011,29
Tot. Parte corrente	0,00	14.549,15	11.474,47	15.379,18	143.935,35	940.889,65	1.126.227,80
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	37.622,73	533.312,01	579.646,16	1.150.580,90
Titolo IX	29.069,45	0,00	25.420,08	1.316,57	2.532,53	1.660,80	59.999,43
Totale Attivi	29.069,45	14.549,15	36.894,55	54.318,48	679.779,89	1.522.196,61	2.336.808,13

PASSIVI	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	278,15	1.907,17	16.189,75	3.084,33	57.375,55	801.598,21	880.433,16
Titolo II	0,00	0,00	12.497,30	2.499,46	238.754,37	440.653,75	694.404,88
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.137,38	21.137,38
Titolo VII	3.175,36	0,00	150,00	560,22	6.747,39	25.388,45	36.021,42
Totale Passivi	3.453,51	1.907,17	28.837,05	6.144,01	302.877,31	1.288.777,79	1.631.996,84

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	801.261,00	773.876,01	596.157,33	77,04
Titolo II	1.139.124,08	1.159.722,98	793.111,71	68,39
Titolo III	715.000,00	618.703,75	222.144,05	35,90
Titolo IV	1.163.593,96	676.820,63	97.174,47	14,36
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.980,95	23.520,23	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.980,95		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	259.341,00	262.726,00	318.569,23	303.717,73	320.401,58	332.868,11	143.395,18	36.667,56
	Riscosso c/residui al 31.12	222.292,00	222.793,00	272.385,50	251.144,15	262.682,09	266.254,35		
	Percentuale di riscossione	85,71%	84,80%	85,50%	82,69%	81,99%	79,99%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	33.600,00	36.110,00	4.537,62	5.009,00	7.499,00	6.182,00	3.082,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	24.688,00	34.643,00	3.372,60	3.510,00	2.960,00	6.182,00		
	Percentuale di riscossione	73,48%	95,94%	74,33%	70,07%	39,47%	100,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	218.338,00	325.934,00	319.858,51	321.405,64	296.063,57	290.467,19	430.987,93	67.739,16
	Riscosso c/residui al 31.12	173.404,00	294.075,00	300.309,76	310.342,07	290.596,38	182.479,26		
	Percentuale di riscossione	79,42%	90,23%	93,89%	96,56%	98,15%	62,82%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

⁽¹⁾ Sono comprensivi dei residui di competenza

VERIFICA CONGRUITÀ DEI FONDI

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 ss.mm.ii.

- 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 106.587,68. Le modalità di determinazione del FCDE sono state illustrate all'interno della Relazione tecnico contabile.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione 2020 presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso pari ad Euro 20.000,00 (accantonamento effettuato dall'ente in sede di rendiconto 2018), il quale deve essere determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) in relazione al pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'amministrazione ha effettuato una ricognizione del contenzioso esistente nonché, una valutazione delle spese legali quantificate in base ai preventivi acquisiti, non ritenendo necessario stanziare ulteriori importi a copertura di possibili rischi futuri.

L'Organo di Revisione, invita l'Amministrazione Comunale a monitorare puntualmente e costantemente i rischi collegati ad eventuali oneri e spese potenziali derivanti da contenzioso, facendo riferimento all'esperienza del passato ad ogni altro elemento utile.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha accantonato somme quale fondo, per perdite di aziende e società partecipate.

Fondo di fine mandato

Non sussiste.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione 2020 è presente un accantonamento pari a Euro 80.000,00, relativo all'accantonamento per il trattamento di fine rapporto del personale dipendente.

La variazione dell'accantonamento effettuata dall'ente in sede di rendiconto 2020, è pari ad Euro 20.000,00.

In sede di rendiconto 2020, l'ente ha effettuato un ulteriore accantonamento per un importo pari ad Euro 77.058,00, in relazione a potenziali spese per la restituzione di oneri di urbanizzazione dell'annualità 2020.

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.

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 dell'articolo 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 D.M. 1.08.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 354.632,30
- W2* (equilibrio di bilancio): Euro 279.807,70
- W3* (equilibrio complessivo): Euro 181.857,21

- Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti, la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

- Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

- L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

• Entrate per recupero dell'evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati complessivamente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Acc. (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE acc. Comp.
Recupero evasione I.C.I./I.M.U./IM.I.S.	24.829,59	17.290,36	69,64%	7.539,23	0,00
Recupero evasione TA.S.I.					
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Altro					
Totale	24.829,59	17.290,36	69,64%	7.539,23	0,00

Le previsioni iniziali per il recupero complessivo dell'evasione tributaria in relazione alle imposte patrimoniali sugli immobili, erano pari per l'esercizio 2020 ad Euro 23.000,00.

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

Entrate per recupero dell'evasione tributaria I.C.I. e I.M.U.		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	2.022,19	
Residui riscossi nel 2020	2.022,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	7.539,23	
Residui totali	7.539,23	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

- Residui attivi relativi all'I.C.I./I.M.U. anni pregressi da diversi soggetti.

•IM.I.S.

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad Euro 470.621,93 di cui Euro 24.829,59 relativi al recupero dell'evasione tributaria.

Nel bilancio di previsione 2020, l'ente aveva previsto un gettito d'imposta pari ad Euro 533.000,00.

In considerazione della L.P. 30 dicembre 2014 n. 14 "legge finanziaria provinciale per il 2015" che ha istituito l'Imposta immobiliare semplice (IM.I.S.) in sostituzione dell'Imposta municipale propria (I.MU.P.) e della Tassa per i servizi indivisibili (TA.S.I.), si riportano le aliquote introdotte con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 5/03/2018.

TIPOLOGIA IMMOBILE	ALIQUOTA	DETRAZIONE	DEDUZIONE
Abitazione principale e assimilati e pertinenze e assimilati (residenti in RSA), escluse categorie A1, A8 e A9	0,00%		
Abitazione principale e assimilati e pertinenze, CATEGORIE A1, A8 E A9	0,35%	€ 278,00	
Altri fabbricati <u>ad uso abitativo</u> e le relative pertinenze	0,90%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/3, D/4, D/6 e D/9.	0,78%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/1 (con rendita superiore a 75.000 euro), D/7 (con rendita superiore a 50.000 euro), D/8 (con rendita superiore a 50.000 euro)	0,79%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/1 (con rendita uguale o inferiore a 75.000 euro), D/7 (con rendita uguale o inferiore a 50.000 euro), D/8 (con rendita uguale o inferiore a 50.000 euro).	0,55%		
Fabbricati - categorie catastali D/5	0,90%		
Fabbricati abitativi e pertinenze in comodato a parenti in linea retta fino al 1° grado	0,46%		
Fabbricati in categoria catastale C1, C3, D2, A10	0,55%		
Fabbricati destinati e utilizzati a scuole paritarie	0,0%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola (con rendita uguale o minore a 25.000 euro)	0,0%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola (con rendita superiore a 25.000 euro)	0,1%		€ 1.500,00
fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale	0,0%		
Aree edificabili	0,78%		
Altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,90%		

In riferimento alla pandemia da Covid-19, che ha investito il paese da marzo 2020, l'ente con Delibera del Consiglio Comunale n. 20 del 30/07/2020, ha introdotto per il solo periodo d'imposta 2020, aliquote agevolate ai sensi della L.P. 30/12/2014 n. 14, come modificata dall'art. 21 della L.P. 13/05/2020 n. 3. Le aliquote agevolate riguardano categorie catastali di tipo non abitativo o pertinenziale, così come previsto dalla normativa provinciale in particolare si riferiscono alle categorie catastali A10 (Uffici privati), C1 (negozi, bar), C3 (laboratori artigianali e simili), D2 (alberghi e pensioni), D8 (fabbricati industriali) e D8 (fabbricati commerciali).

L'applicazione delle suddette aliquote comporta una riduzione del gettito IM.I.S., alla copertura del quale, ai sensi dell'art. 21 comma 5 della citata L.P. 3/2020 l'ente ha provveduto con mezzi propri.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per l'IM.I.S è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IM.I.S.		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	80.980,95	
Residui riscossi nel 2020	80.980,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	23.520,23	
Residui totali	23.520,23	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

- Residui attivi relativi all'IM.I.S. anno 2020, da diversi soggetti.

• **TA.RI.**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad Euro 287.458,00.

L'ente aveva previsto nel bilancio di previsione 2020, la somma di Euro 282.500,00 come gettito per la tassa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

- Con Delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 30/07/2020, l'ente ha provveduto ad approvare il nuovo regolamento di disciplina della tassa sui rifiuti (TA.RI.), con parere del revisore di data 22/07/2020.

- Con Delibera del Consiglio Comunale n. 19 del 30/07/2020, l'ente ha provveduto ad approvare le Tariffe della tassa sui rifiuti (TARI) per l'anno 2020.

- Con Delibera del Consiglio Comunale n. 41 del 31/12/2020, l'ente ha provveduto ad approvare il piano finanziario e relativi allegati del Servizio integrato di gestione dei rifiuti per l'anno 2020, con parere del revisore di data 17/12/2020.

Sempre per quanto riguarda la TA.RI., l'ente provvede ad accertare tra le entrate la risorsa, mentre contabilizza tra le spese il corrispettivo dovuto alla Comunità di Valle per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TA.RI. è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TA.RI.		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	332.868,11	
Residui riscossi nel 2020	266.254,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	66.613,76	20,01%
Residui della competenza	143.395,18	
Residui totali	210.008,94	
FCDE al 31/12/2020	36.667,56	17,46%

Il totale dei residui attivi al 31/12/2020 riferiti alla tipologia: imposte tasse e proventi assimilabili, è pari a complessivi Euro 244.332,44.

L'importo è costituito da residui attivi TA.RI. per Euro 210.008,94 (di cui 143.395,18 derivanti dalla gestione competenza ed Euro 66.613,76 derivante dalla gestione residui), da residui attivi per Euro 31.059,46 relativi all'IM.I.S., I.C.I. e I.M.U. (derivanti dalla gestione competenza), da residui attivi per Euro 1.747,60 relativi alla T.O.S.A.P. (derivanti dalla gestione competenza) e da residui attivi per Euro 1.516,44 relativi all'I.C.A. (derivanti dalla gestione competenza).

• **Contributi per permessi di costruire**

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

L'ente aveva previsto nel bilancio 2019, la somma di Euro 20.000,00, come gettito per contributi per permesso di costruire.

Contributi permessi a costruire	2018	2019	2020
Accertamento	34.150,98	15.881,03	92.173,52
Riscossione	34.150,98	15.881,03	92.173,52

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo primo (spesa corrente) è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%
2019	0,00	0,00%
2020	0,00	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Contributi permessi a costruire		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

• **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	128,00	2.250,00	1.513,13
riscossione	128,00	2.250,00	1.305,38
%riscossione	100,00%	0,00%	86,27%
FCDE	0,00	0,00	0,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	128,00	2.250,00	1.513,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	128,00	2.250,00	1.513,13
destinazione a spesa corrente vincolata	128,00	2.250,00	1.513,13
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Non è presente una determina con la quale l'ente stabilisce ai sensi dell'art. 208 del C.d.S., la ripartizione e la destinazione del 50% dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni previste dal codice stesso, al finanziamento della tipologia di spese così come definito dalla normativa.

All'interno del DUP 2020-2022 l'ente ha previsto che *“Con riferimento alle sanzioni al Codice della Strada, tali proventi ai sensi dell'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, verranno destinati integralmente alla spesa corrente per segnaletica verticale ed orizzontale”*.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	207,75	
Residui totali	207,75	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

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

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

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	6.182,00	
Residui riscossi nel 2020	6.182,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.082,00	
Residui totali	3.082,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

• **Analisi dei servizi svolti dall'ente**

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi svolti dall'ente.

Si pone in evidenza che il confronto delle entrate e delle spese riferibili ai singoli servizi risulta limitato, dato che non risulta supportato dai dati economici.

La contabilità finanziaria non consente di valutare l'economicità della gestione dei singoli servizi, dato che non evidenzia le poste contabili che sono da far rientrare nel prospetto di conto economico.

Per tali motivi i dati riportati nelle tabelle che seguono, sono il frutto di una estrapolazione manuale degli stessi e non vengono evidenziati separatamente nel prospetto di bilancio, sottoposto all'attenzione del Consiglio.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi indispensabili.

Analisi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	217.210,80	263.517,98	-46.307,18	82,43%	90,00%
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	20.706,32	18.430,64	2.275,68	112,35%	100,00%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi	10.696,50	98.695,21	-87.998,71	10,84%	19%
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi			0,00	0,00%	
Totali	248.613,62	380.643,83	-132.030,21	65,31%	

Per quanto riguarda le entrate relative alla gestione dei servizi svolti, l'ente ha accantonato i seguenti importi di FCDE:

- mense scuola materna Euro 913,43;
- proventi da impianti sportivi comunali Euro 1.267,53.

Analisi dei servizi indispensabili

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizio acquedotto	121.590,05	121.590,05	-	100,00%	100%
Servizio fognatura acque di rifiuto	45.000,00	45.000,00	-	100,00%	100%
Servizio di raccolta/depurazione acque	120.000,00	120.000,00	-	100,00%	100%
TOTALE	286.590,05	286.590,05	-	100,00%	100%

Per quanto riguarda le entrate relative alla gestione dei servizi indispensabili l'ente ha accantonato i seguenti importi di FCDE:

- proventi vari dell'acquedotto e depurazione delle acque Euro 67.739,16;

• **Entrate e spese di natura non ricorrente**

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti, di parte corrente:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
ENTRATE NON RICORRENTI:	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	24.829,59
Sanzioni codice della strada	1.513,13
Totale entrate	26.342,72
SPESE NON RICORRENTI:	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali	5.317,59
Spese legali una tantum	20.000,00
Totale spese	25.317,59

• **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi viene evidenziata nel successivo prospetto:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	645.583,38	595.657,88	-49.925,50
102	imposte e tasse a carico ente	43.374,67	40.289,91	-3.084,76
103	acquisto beni e servizi	1.444.204,13	1.370.091,94	-74.112,19
104	trasferimenti correnti	224.977,92	214.107,09	-10.870,83
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.719,73	3.673,80	-45,93
110	altre spese correnti	88.827,16	74.392,99	-14.434,17
TOTALE		2.450.686,99	2.298.213,61	-152.473,38

Spese per il personale

Per quanto riguarda le spese del personale l'ente si è uniformato alla normativa provinciale, L.P. 27/2010 ss.mm.ii. nonché, a quanto stabilito nel protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale in riferimento alle misure in materia di spesa per il personale.

In riferimento al contenimento della spesa per il personale e all'esercizio in forma associata mediante convenzione con altri enti comunali del territorio, di servizi, funzioni e attività comunali, l'ente nel corso dell'annualità 2020, ha dato attuazione ad alcune convenzioni con altri enti comunali del territorio (esercizio in forma associata di servizi comunali), al fine di realizzare una ripartizione della spesa per redditi da lavoro dipendente.

Al 31/12/2020 i dipendenti in servizio erano 19 (di cui 14 a tempo pieno):

L'ente ha effettuato nel 2020:

Nuove assunzioni di personale

→ no

(l'ente ha provveduto ad effettuare due stabilizzazioni, in relazione al servizio scuola materna).

Assunzioni contrattuali a tempo determinato

→ si

(in relazione al servizio scuola materna e per sostituzione personale di ruolo).

Proroghe contratti a tempo determinato → si

L'incidenza del macroaggregato redditi da lavoro dipendente sul totale della spesa corrente è pari:

- nel rendiconto 2018 al 27,69%

- nel rendiconto 2019 al 26,34%

- nel rendiconto 2020 al 25,92%

Altre informazioni relative al personale:

Tra le spese relative al personale dipendente è presente una quota di liquidazione del T.F.R. pari ad Euro 632,27.

In relazione alla spesa del personale sono presenti rimborsi e rimborsi da altri enti, nello specifico:

Euro 15.010,85 per il distacco sindacale;

Euro 12.542,24 in riferimento al comando P.A.T.;

Euro 19.000,00 in riferimento al comando presso Comune di Rovereto.

• Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	851.172,68	580.589,53	-270.583,15
203	Contributi agli investimenti	7.049,34	18.250,58	11.201,24
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	119.075,19	3.038,00	-116.037,19
	TOTALE	977.297,21	601.878,11	-375.419,10

Prospetto di riconciliazione entrata e spesa in conto capitale

FPV di parte capitale (parte entrata 2020)	506.431,16	
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo economico		
- alienazione di aree		
- oneri di urbanizzazione	15.115,52	
Contributi		
- Budget P.A.T.	135.792,43	
- Fondo investimenti minori	205.417,45	
- Altri contributi agli investimenti P.A.T. e Comunità di Valle	55.000,95	
Altro		
- altri mezzi di terzi (BIM)	188.436,28	
- altre entrate da terzi		
Totale risorse a finanziamento della spesa in conto capitale	1.106.193,79	
Totale spesa in conto capitale (Titolo IV)		601.878,11
FPV di parte capitale (parte spesa 2020)		504.315,68
Totale complessivo finanziato		1.106.193,79

All'interno della relazione tecnica, l'ente ha riportato il prospetto di dettaglio relativo al finanziamento della spesa in conto capitale dell'anno 2020.

RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

• Spese per studi ed incarichi di consulenza

In merito alle consulenze riferite all'anno 2020, si tratta di consulenze legate ad adempimenti e/o altri servizi di tipo professionale che la struttura comunale non è in grado di svolgere internamente, si riporta l'ammontare e la descrizione dell'affidamento degli incarichi assunti dall'Ente nel periodo.

COGNOME NOME RAGIONE SOCIALE	RAGIONE INCARICO	CORRISPETTIVO PREVISTO	PROVVEDIMENTO	DURATA
STUDIO LEGALE FALCON	DIFFIDA NEI CONFRONTI DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE	COMPRESO NELL'IMPORTO DI € 14.591,20 (DELIBERA G. C. N. 66 DD. 31.05.2019)	DELIBERA G.C. N. 44 DD. 22.05.2020	-
STUDIO LEGALE ASSOCIATO DALLA FIOR LORENZI	PARERE LEGALE IN MERITO ALLA QUALIFICAZIONE DI UN INTEVENTO URBANISTICO/EDILIZIO	€ 1.015,04	DELIBERA G.C. N. 65 DD. 30.07.2020	-
MICHELE STINGHEN	INCARICO DI REFERENTE TECNICO ORGANIZZATIVO PGZ	€ 14.201,25	DELIBERA G.C. N. 136 DD. 31.12.2020	2021 - 2022
STUDIO TRE S.R.L.	INCARICO PER ELABORAZIONE DATI CONTABILI E CONSULENZA TRIBUTARIA	€ 3.660,00	DELIBERA G.C. N. 12 DD. 29.01.2020	2020

Il Revisore non è in grado di stabilire se, nell'affidamento degli incarichi, l'ente ha rispettato tutte le normative, le procedure, gli iter e le circolari diramate al riguardo, in merito sono stati effettuati controlli a campionamento.

• Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad Euro 759,28 come indicato nel successivo prospetto.

DESCRIZIONE OGGETTO SPESA	DELIBERA DI APPROVAZIONE	INCARICO	IMPORTO
Acquisto corona d'alloro per Giornata dell'Unità Nazionale e delle Forze Armate	Delibera della Giunta n. 100 del 27/10/2020	Fioreria Bruseghini di Mattuzzi e Lucchetta	€ 120,00
Acquisto bandiere Europa ed Italia per gli edifici comunali	Delibera della Giunta n. 62 del 20/07/2020	Myo S.R.L.	€ 639,28

L'Organo di revisione, ricorda che tale prospetto deve essere trasmesso alla sezione regionale di

controllo della Corte dei conti e pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale”.

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Tabelle per la verifica e dimostrazione del rispetto del limite di indebitamento da parte dell'ente, di cui all'articolo 204 del TUEL e a livello provinciale di cui all'art. 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e ss.mm.ii.

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 (entrate correnti del penultimo esercizio precedente):

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2018	2019	2020
Controllo limite art. 204/TUEL	0,00%	0,00%	0,00%

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	745.116,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.055.882,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	598.492,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	2.399.491,43	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	239.949,14	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	0,00	
(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⁾	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	239.949,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	0,0000%
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		

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.

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	169.098,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 (comprese estinzioni anticipate)	-	21.137,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	147.961,24

Gli importi inseriti nella precedente tabella sono riferiti al debito complessivo, il quale comprende la quota capitale del debito che l'ente deve restituire alla P.A.T., in relazione all'operazione di estinzione anticipata dei mutui.

- L'ente nell'anno 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.
- L'ente nell'anno 2020 non ha ricorso a nuovo indebitamento.

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

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	0,00	190.236,00	169.098,62
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	-21.137,38	-21.137,38	-21.137,38
Altre variazioni +/- (Debito vs. PAT)	211.373,38		
Totale fine anno	190.236,00	169.098,62	147.961,24
Nr. Abitanti al 31/12	2.651	2.712	2.764
Debito medio per abitante	71,76	62,35	53,53

La quota complessivamente rimborsata nel corso dell'anno 2019 (pagamenti in conto competenza) è pari ad Euro 21.137,38.

Con il bilancio di previsione 2018-2020, l'ente ha reintegrato la quota capitale per estinzione anticipata P.A.T. (anno 2015) pari ad Euro 211.373,00 arr. (Delibera n. 1035 G.P. 17/06/2016), la restituzione della relativa quota alla P.A.T. avviene tramite dieci rate annuali pari ad Euro 21.137,38.

L'estinzione della quota capitale del debito avviene tramite la riduzione dei trasferimenti P.A.T. sul Fondo Investimenti Minori, in relazione al periodo 2018-2027.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	21.137,38	21.137,38	21.137,38
Totale fine anno	21.137,38	21.137,38	21.137,38

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad Euro 0,00.

Gli impegni per interessi passivi dell'esercizio 2020 sono pari ad Euro 0,00.

I pagamenti in conto competenza e in conto residui per interessi passivi dell'esercizio 2020, sono pari ad Euro 0,00.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad Euro 0,00.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso dell'anno 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Prospetto riepilogativo del triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati

Alla data del 31/12/2020 non sussistono:

- a) debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati.
- b) debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente partecipa in società o enti con quote di partecipazione inferiore all'1%.

- 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, gli esiti della verifica sono stati riportati all'interno della relazione tecnico contabile relativa all'esercizio 2020.

- L'Organo di revisione ha verificato, la presenza dei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6 lett. j) D. Lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati e recanti l'asseverazione oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società partecipate, per le seguenti società:

- Trentino digitale Spa;
- Consorzio dei Comuni Trentini Coop;
- Farmacie Comunali Spa;

- Dolomiti energia Holding Spa;
- Trentino Riscossioni Spa;

Per la società Trentino Trasporti Spa, al fine di completare la procedura di asseverazione di tutti i debiti e i crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati, l'ente su invito dell'Organo di Revisione, ha sollecitato l'organismo partecipato alla trasmissione all'Amministrazione comunale del prospetto riportante gli esiti della verifica recanti l'asseverazione dell'Organo di Controllo.

- Non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.
- L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore dei predetti organismi partecipati i quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.
- Non vi sono garanzie concesse a società partecipate.
- L'ente non ha partecipato a copertura di perdite, aumenti di capitale o ad altre operazioni straordinarie relativamente alle società partecipate.
- L'ente non ha proceduto nell'esercizio 2020 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti.
- Nessuna partecipata si trova in liquidazione o in procedura concorsuale.
- L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.
- L'ente nel corso dell'anno 2020 ha riscosso i seguenti dividendi:

Organismo partecipato	Dividendo
Dolomiti Energia Holding	37.874,70
Trentino Digitale	115,92
Farmacie Comunali	81,00
Trentino Riscossioni	74,66
TOTALE	38.146,28

Si riporta un prospetto riepilogativo delle partecipazioni detenute alla data del 31/12/2020.

Denominazione sociale	Codice fiscale	Partecipazione diretta posseduta %	Attività della partecipata
FARMACIE COMUNALI SPA	01581140223	0,010	Gestione farmacie vendita di prodotti del servizio farmaceutico
DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA	01614640223	0,102	Produzione di energia elettrica
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	02002380224	0,021	Impresa di gestione esattoriale
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI COOP	01533550222	0,510	Altri servizi di sostegno alle imprese
TRENTINO TRASPORTI SPA	01807370224	0,0004	Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane
TRENTINO DIGITALE SPA	00990320228	0,0102	Produzione di software non connesso all'edizione

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nell'esercizio precedente, (alla data odierna i dati relativi all'esercizio 2020 non sono ancora disponibili per tutte le società partecipate).

Ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie (Art. 20 del D. Lgs. n. 175)

Con delibera del Consiglio Comunale n. 29 di data 27/12/2018 è stata approvata la Ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 7 co. 11 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e dell'art. 24 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e ss.mm.ii., il cui esito ha confermato il mantenimento delle partecipazioni detenute.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro (in relazione all'ultimo aggiornamento effettuato dall'ente) sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione tecnico contabile.

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

- L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL.
- L'Ente, ai sensi dell'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013 ha calcolato su base trimestrale e su base annuale l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'annualità 2020, gli indicatori risultano pubblicati nell'apposita sezione del sito internet istituzionale, il valore dell'indicatore relativo all'annualità 2020 è stato indicato nella relazione tecnica.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto, a quantificare e pubblicare sull'apposita sezione del sito internet istituzionale, il debito commerciale scaduto e il numero delle imprese creditrici alla data del 31/12/2020, ai sensi dell'art. 33 D. Lgs. 33/2013,.
- L'ente ha pubblicato sull'apposita sezione del sito internet istituzionale i dati sui pagamenti in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari (ai sensi dell'art. 4-bis, co. 2, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii.
- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, non ha prodotto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

La presente tabella riporta i parametri obiettivo di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, da allegare, secondo quanto stabilito dal Tuel, al bilancio di previsione (art. 172, c.1, lett. d), al rendiconto della gestione (art. 227, c. 5, lett. b) ed al certificato al rendiconto (art. 228, c. 5)

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Comune	Comune di Besenello	Prov.	TN
		Condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
<p>Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario)</p> <p>sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.</p>			
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		SI	<input checked="" type="checkbox"/>

L'ente nel rendiconto 2020 rispetta i parametri relativi al riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da precedente prospetto.

L'ente ha allegato al rendiconto 2020, il piano completo degli indicatori di bilancio, gli indicatori sintetici, gli indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione, gli indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi, gli indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

- Parificazione del conto della gestione dell'Economo Comunale per l'anno 2020, Determinazione del Servizio Finanziario n. 1 del 20/01/2021.
- Parificazione del conto della gestione dell'agente contabile per il Servizio Demografico per l'anno 2020, Determinazione del Servizio Finanziario n. 4 del 22/01/2021.
- Parificazione del conto della gestione dell'agente contabile per il Servizio Tecnico per l'anno 2020, Determinazione del Servizio Finanziario n. 5 del 22/01/2021.

Si specifica che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, devono rendere conto della loro gestione, entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 30 luglio 2019, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale negli esercizi 2019 e 2020.

L'ente allega al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 10 novembre 2020.

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 30 luglio 2019, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL di non predisporre il bilancio consolidato.

- L'ente non ha predisposto il conto economico in quanto si è avvalso di quanto definito, dall'art. 232 comma 2 del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D. L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

L'ente ha predisposto la riclassificazione dell'inventario sia per i beni immobili che per i beni mobili alla data del 31/12/2020.

L'ente ha predisposto la prima situazione patrimoniale semplificata redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

L'ente ha inoltre predisposto una nota illustrativa, tramite la quale vengono illustrate le modalità di redazione e classificazione relative alla modalità di redazione e quindi di costituzione e classificazione delle diverse voci dello stato patrimoniale.

Si riporta la situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 10/11/2020.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	37.427,94	39.767,13	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	37.427,94	39.767,13		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	6.217.978,31	6.431.690,59		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	147.221,73	154.736,65		
	1.3 Infrastrutture	6.070.756,58	6.276.953,94		
III	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.076.298,36	10.383.994,33		
	2.1 Terreni	19.877,62	19.877,62	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	9.167.127,09	9.434.835,53		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	694.731,12	750.973,86	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	51.029,19	34.763,57	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	11.122,29	16.634,23		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	25.944,74	8.841,40		
	2.7 Mobili e arredi	90.484,81	102.072,92		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	15.981,50	15.995,20		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	405.784,95		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	16.700.061,62	16.815.684,92		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	143.276,74	143.276,74	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	143.276,74	143.276,74	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	143.276,74	143.276,74		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.880.766,30	16.998.728,79		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
1	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	207.664,88	372.887,52		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	207.664,88	372.887,52		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.522.464,97	963.497,74		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.522.464,97	963.497,74		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	386.626,13	297.986,27	CII1	CII1
4	Altri Crediti	113.464,47	100.863,38	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	113.464,47	100.863,38		
	Totale crediti	2.230.220,45	1.735.234,91		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	378.669,17	198.968,57		
a	Istituto tesoriere	378.669,17	198.968,57		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	378.669,17	198.968,57		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.608.889,62	1.934.203,48		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.489.655,92	18.932.932,27		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.979.352,80	2.979.352,80	AI	AI
II	Riserve	14.553.287,04	14.464.150,47		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.036,95		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	92.173,52			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.464.150,47	14.464.150,47		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		17.532.639,84	17.443.503,27		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	97.058,00	20.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		97.058,00	20.000,00		
c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		80.000,00	60.000,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		80.000,00	60.000,00		
D) DEBITI (1)					
I 1	Debiti da finanziamento	169.098,62	169.098,62		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	169.098,62	169.098,62		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	1.285.990,82	1.028.749,75	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	134.386,06	78.128,56		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	88.297,44	53.278,39		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	46.088,62	24.850,17		
5	Altri debiti	190.482,58	133.452,07	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	62.138,29	14.729,51		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.680,00			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	125.664,29	118.722,56		
TOTALE DEBITI (D)		1.779.958,08	1.409.429,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		19.489.655,92	18.932.932,27		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE					

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D. Lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riferisce, in riferimento a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio (ad esempio):

- 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.

- Il Revisore raccomanda una sempre puntuale attenzione al rispetto dei tempi medi di pagamento, con l'adozione di misure organizzative che garantiscano il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, al fine di evitare criticità al riguardo.

- Il Revisore invita l'Ente a porre particolare attenzione; a tutti gli obblighi di pubblicità e trasparenza tra le quali la pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale del rendiconto semplificato, ai diversi adempimenti connessi alla tempestiva effettuazione dei pagamenti e al completamento delle necessarie procedure riferite ai rapporti con gli organismi partecipati.

- Il Revisore esprime altresì apprezzamento per la collaborazione avuta dai servizi amministrativi e per la disponibilità mostrata in relazione alle varie richieste di chiarimento.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali

