

COMUNE DI ISERA

Provincia di Trento

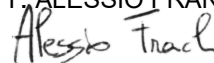
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSIO FRANCH



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	37

Comune di ISERA

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Isera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Isera, lì 14 giugno 2021

L'organo di revisione
Alessio Trach

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessio Franch, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 30/03/2021;

- ♦ ricevuta in data 09/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 08/06/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato;

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Isera registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2775 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, pari ad euro 5.074;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori;
- l'Ente per l'anno 2020 ha coperto i costi dei servizi a domanda individuale come segue:

RENDICONTO 2020							
SERVIZI INDISPENSABILI							
	proventi	capitoli E.	costi	capitoli U.	saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
servizio idrico integrato	510.858,00	450 - 460 - 470	506.338,42	3300-3600-3610-5800-5810-5820-5825-5830-5840 - 5850-5860-5870-5880 -5890	4.519,58	100,89	100,00
distribuzione gas	85.148,13	550	126.000,00	6670	-40.851,87	67,58	100,00
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE							
	proventi	capitoli E.	costi	capitoli U.	saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
asilo nido	570.600,00	295-475	630.024,14	3900-3910-6120-6130-6135-4192	-59.424,14	90,57	100,00
mense scolastiche	194.565,60	280-400	213.555,88	3900-3910-4300-4310-4340-4360-4370-4380-4390-4470-4500	-18.990,28	91,11	100,00
servizi cimiteriali	7.143,84	520	24.643,60	6430	-17.499,76	28,99	100,00
campi sportivi	0,00	0	48.590,46	5300	-48.590,46	0,00	100,00
trasporto pubblico locale	0,00	0	35.000,00	5690	-35.000,00	0,00	100,00

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte

ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.036.700,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.036.700,10

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 78.086,28	€ 244.032,80	€ 1.036.700,10
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 244.032,80			€ 244.032,80
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.707.334,94	€ 790.477,11	€ 342.877,17	€ 1.133.354,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.311.435,08	€ 1.457.395,00	€ 987.915,58	€ 2.445.310,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.146.758,97	€ 591.177,30	€ 361.950,25	€ 953.127,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.165.528,99	€ 2.839.049,41	€ 1.692.743,00	€ 4.531.792,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.571.361,29	€ 2.756.859,23	€ 966.287,08	€ 3.723.146,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 350.100,00	€ 350.026,76	€ -	€ 350.026,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.921.461,29	€ 3.106.885,99	€ 966.287,08	€ 4.073.173,07
Differenza D (D=B-C)	=	€ -755.932,30	€ -267.836,58	€ 726.455,92	€ 458.619,34
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)	+	€ 70.261,33	€ 70.261,33	€ -	€ 70.261,33
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -685.670,97	€ -197.575,25	€ 726.455,92	€ 528.880,67
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.175.938,42	€ 582.848,66	€ 701.956,13	€ 1.284.804,79
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.175.938,42	€ 582.848,66	€ 701.956,13	€ 1.284.804,79
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.175.938,42	€ 582.848,66	€ 701.956,13	€ 1.284.804,79
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.215.992,89	€ 896.641,61	€ 85.291,46	€ 981.933,07
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.215.992,89	€ 896.641,61	€ 85.291,46	€ 981.933,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.215.992,89	€ 896.641,61	€ 85.291,46	€ 981.933,07
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 889.684,20	€ 384.054,28	€ 616.664,67	€ 232.610,39
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ 917.462,34	€ -	€ 917.462,34
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ 917.462,34	€ -	€ 917.462,34
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 860.000,00	€ 596.676,73	€ 2.109,29	€ 598.786,02
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 905.129,89	€ 530.952,35	€ 36.657,43	€ 567.609,78
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 402.916,14	€ 515.905,15	€ 1.308.572,45	€ 1.036.700,10

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA (ART. 222 E 195 del T.u.e.l.)	
COMUNE DI ISERA	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	1.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	104
Utilizzo medio dell'anticipazione	20.712,40
Utilizzo giornaliero massimo dell'anticipazione	208.786,60
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	917.462,34
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	598,69

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002. Le informazioni sono disponibili sul sito internet dell'Ente.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 752.913,64.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 396.944,91 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 458.742,91 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	752.913,64
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	150.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	205.968,73
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	396.944,91

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	396.944,91
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 61.798,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	458.742,91

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 540.111,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.193.311,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 543.212,96
SALDO FPV	€ 650.098,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 50.562,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 30.974,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 19.587,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 540.111,30
SALDO FPV	€ 650.098,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 19.587,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 648.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 337.479,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.075.879,81

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.122.900,00	€ 1.063.432,94	€ 790.477,11	74%
Titolo II	€ 1.783.887,00	€ 1.839.537,06	€ 1.457.395,00	79%
Titolo III	€ 966.872,00	€ 1.129.383,78	€ 591.177,30	52%
Titolo IV	€ 609.774,00	€ 731.007,57	€ 582.848,66	80%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	30.733,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.074,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.032.353,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.853.042,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	350.026,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-170.056,56
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	556.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	70.261,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		456.204,77
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	150.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	205.968,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	100.236,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-61.798,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		162.034,66

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	92.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.162.578,56
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	731.007,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	70.261,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.100.402,97
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	518.212,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		296.708,87
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	264.573,44
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		32.135,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		32.135,43

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		752.913,64
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	150.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	205.968,73
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		396.944,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-61.798,00
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		458.742,91

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		456.204,77
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti (H) al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	556.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	150.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (2)	(-)	-61.798,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	205.968,73
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-393.965,34

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				244.032,80
RISCOSSIONI	(+)	2.396.808,42	4.936.037,14	7.332.845,56
PAGAMENTI	(-)	1.088.235,97	5.451.942,29	6.540.178,26
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.036.700,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.036.700,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.202.752,66	1.348.059,51	2.550.812,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	596.153,84	1.372.265,66	1.968.419,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			25.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			518.212,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)				1.075.879,81
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				155.633,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				50.000,00
Fondo contenzioso				20.000,00
Altri accantonamenti (50.000,00 TFR + 3.700,00 fondo sindaco + 130.000,00 iva)				183.700,00
Totale parte accantonata (B)				409.333,21
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				205.968,73
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				205.968,73
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				264.573,44
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				196.004,43
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare				

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 30.733,34	€ 25.000,00
FPV di parte capitale	€ 1.162.578,56	€ 518.212,96
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 34.506,25	€ 30.733,34	€ 25.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 34.506,25	€ 30.733,34	€ 25.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 875.643,57	€ 1.162.578,56	€ 518.212,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 47.586,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.075.879,81, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				244.032,80
RISCOSSIONI	(+)	2.396.808,42	4.936.037,14	7.332.845,56
PAGAMENTI	(-)	1.088.235,97	5.451.942,29	6.540.178,26
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.036.700,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.036.700,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.202.752,66	1.348.059,51	2.550.812,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	596.153,84	1.372.265,66	1.968.419,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			25.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			518.212,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)				1.075.879,81
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				155.633,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				50.000,00
Fondo contenzioso				20.000,00
Altri accantonamenti (50.000,00 TFR + 3.700,00 fondo sindaco + 130.000,00 iva)				183.700,00
Totale parte accantonata (B)				409.333,21
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				205.968,73
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				205.968,73
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				264.573,44
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				196.004,43
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare				

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.372.988,74	€ 985.479,77	€ 1.075.879,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 982.409,00	€ 737.131,83	€ 409.333,21
Parte vincolata (C)	€ 178.000,00	€ -	€ 205.968,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 198.934,00	€ 92.132,98	€ 264.573,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 13.645,74	€ 156.214,96	€ 196.004,43

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	25.000,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	25.000,00

** specificare

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 140.000,00	€ 140.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 416.000,00		€ -	€ -	€ 416.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 92.000,00									€ 92.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.650.123,40	€ 2.396.808,42	€ 2.550.812,17	€ 1.297.497,19
Residui passivi	€ 1.715.364,53	€ 1.088.235,97	€ 1.968.419,50	€ 1.341.290,94

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	€ 38.662,80	€ 99.415,42
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 15.961,48	€ 53.277,66
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 54.624,28	€ 152.693,08

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 51.542,40	€ -	€ 46.328,66	€ 11.714,00	€ 88.214,31	€ 77.324,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 17.062,68	€ -	€ 26.156,99	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	33%	0%	56%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 3.884,77	€ 7.599,88	€ -	€ 59.024,75	€ 162.492,06	€ 21.010,22
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 6.231,47	€ -	€ 26.869,35		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	82%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 4.270,00	€ -	€ -	€ -	€ 4.270,00	€ 2.098,32
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.392,89	€ 116.218,34	€ 254.598,87	€ 29.608,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 110.825,45		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 10.657,81	€ 7.613,13	€ 150.000,00	€ 145.115,42	€ 18.828,15
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 10.657,81	€ 7.259,82	€ 5.237,89		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	100%	95%			
Proventi canoni fognatura	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.853,29	€ 72.008,31	€ 97.386,88	€ 5.471,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.228,50	€ 72.008,31		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	83%			
Rette asilo nido e scuola materna	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 22.631,17	€ 22.517,33	€ 1.291,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 19.038,56		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 155.633,21.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente non ha previsto il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Si segnala che il contenzioso con la ditta Proges società cooperativa è stato definito nel corso del 2020 tramite la sottoscrizione di un accordo transattivo tra le parti con il contestuale versamento della somma concordata, finanziata, oltre che dai residui passivi per le fatture ancora da regolarizzare, dal fondo rischi stanziato nel rendiconto 2019.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 50.000 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita	quota di	quota di	PN	quota di
	31/12/2019	partecipazione	perdita	31/12/2020	fondo
ISERA SRL IN LIQUIDAZIONE	€ 58.755,00	100%	€ 58.755,00	-€ 35.156,00	€ 50.000,00
			€ -		

Lo stanziamento al fondo perdite è stato determinato tenendo conto anche delle stime dei risultati relativi all'esercizio 2020. Il bilancio relativo all'anno 2020 non risulta ancora approvato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per ulteriori potenziali oneri futuri. In particolare, l'Ente ha accantonato ulteriori euro 183.700 connessi alle seguenti potenziali future passività:

- euro 3.700 per trattamento fine mandato;
- euro 50.000 per tfr dei dipendenti;
- euro 130.000 per posizioni IVA (commerciale) da versare nel corso del 2021.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 468.515,56	€ 1.100.402,97	€ 631.887,41
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 15.000,00	€ -	-€ 15.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 59.842,58	€ -	-€ 59.842,58
	TOTALE	€ 543.358,14	€ 1.100.402,97	€ 557.044,83

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Verifica limite indebitamento annuale (Situazione al 31-12)		Rendiconto 2020
Esposizione massima per interessi passivi		2018
Entrate (rendiconto penultimo anno precedente)		
Tributi (Tit. 1/E)	(+)	986.322,29
Trasferimenti correnti (Tit. 2/E)	(+)	1.835.532,44
Extratributarie (Tit. 3/E)	(+)	3.670.499,66
Entrate penultimo anno precedente		6.492.354,39
Limite massimo esposizione per interessi passivi		
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate		10 %
Limite teorico interessi		649.235,44
Esposizione effettiva		2020
Interessi passivi		
Interessi su mutui	(+)	108.997,97
Interessi su prestiti obbligazionari	(+)	0,00
Interessi per debiti garantiti da fidejussione prestata dall'ente	(+)	0,00
Interessi passivi		108.997,97
Contributi in C/interessi		
Contributi in C/interessi su mutui e prestiti	(-)	0,00
Contributi C/interessi		0,00
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)		108.997,97
Verifica prescrizione di legge		2020
Limite teorico interessi	(+)	649.235,44
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)	(-)	108.997,97
Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi		540.237,47
Rispetto del limite		Rispettato

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.242.120,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 213.526,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.028.594,00

	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
QUOTA INTERESSI	€ 175.519,00	€ 119.011,82	€ 108.800,28	€ 98.075,02	€ 86.810,13
QUOTA CAPITALE	€ 276.689,88	€ 203.315,22	€ 213.526,76	€ 224.252,02	€ 235.516,91
estinzione mutui	€ 976.945,52				
DEBITO RESIDUO	€ 2.445.435,98	€ 2.242.120,84	€ 2.028.594,08	€ 1.804.342,06	€ 1.568.825,15

ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
€ 74.978,47	€ 62.551,39	€ 49.498,99	€ 35.789,67	€ 21.390,29	€ 6.266,15
€ 247.348,57	€ 259.775,65	€ 272.828,05	€ 286.537,37	€ 300.936,75	€ 201.398,76
€ 1.321.476,58	€ 1.061.700,93	€ 788.872,88	€ 502.335,51	€ 201.398,76	€ -

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

Concessione di garanzie

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 752.913,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 396.944,91
- W3 (equilibrio complessivo): € 458.742,91

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 11.714,00	€ -	€ 110.870,05	€ 77.324,38
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 11.714,00	€ -	€ 110.870,05	€ 77.324,38

L'FCDE iscritto nel rendiconto 2020 e sopra indicato riguarda anche somme relative al recupero evasione di anni precedenti al 2020. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 121.910,03	
Residui riscossi nel 2020	€ 45.409,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 76.500,31	62,75%
Residui della competenza	€ 11.714,00	
Residui totali	€ 88.214,31	
FCDE al 31/12/2020	€ 77.324,38	87,66%

Si invita l'Ente a tenere monitorate e gestire tramite l'emissione dei ruoli coattivi le posizioni ancora aperte e relative agli esercizi precedenti al fine di recuperare in tempi brevi le somme spettanti.

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 24.471 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 71.173,59	
Residui riscossi nel 2020	€ 70.882,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 291,36	
Residui al 31/12/2020	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 31.628,06	
Residui totali	€ 31.628,06	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 2.113 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 78.819,75	
Residui riscossi nel 2020	€ 63.619,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.227,44	
Residui al 31/12/2020	€ 6.972,59	8,85%
Residui della competenza	€ 155.519,47	
Residui totali	€ 162.492,06	
FCDE al 31/12/2020	€ 21.010,22	12,93%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 114.847,29	€ 14.808,96	€ 7.087,33
Riscossione	€ 114.847,29	€ 14.808,96	€ 7.057,33

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 80.000,00	69,66%
2019	€ 10.400,00	70,23%
2020	€ 7.057,33	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dal 2020 la gestione della vigilanza urbana è stata affidata al Comune di Rovereto, in applicazione della Gestione associata in essere.

Le entrate accertate nel 2020 per tale tipologia risultano pari ad euro 1.668,54 e sono interamente utilizzati per spese per manutenzione strade e viabilità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 6.872 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.270,00	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 4.270,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 4.270,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.098,82	49,15%

Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 850.085,81	€ 673.496,24	- 176.589,57
102	imposte e tasse a carico ente	€ 50.804,10	€ 58.165,46	7.361,36
103	acquisto beni e servizi	€ 2.777.404,15	€ 2.555.594,68	- 221.809,47
104	trasferimenti correnti	€ 239.517,24	€ 269.400,37	29.883,13
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	€ 119.047,67	€ 108.997,97	- 10.049,70
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 17.747,97	€ 4.883,02	- 12.864,95
110	altre spese correnti	€ 61.261,95	€ 182.505,18	121.243,23
TOTALE		€ 4.115.868,89	€ 3.853.042,92	- 262.825,97

Con riferimento al macro aggregato 101, il costo è principalmente diminuito in quanto nel 2019 vi erano maggiori impegni connessi al trattamento di fine rapporto dei dipendenti.

Con riferimento al macro aggregato 103, l'importo iscritto nel 2019 è influenzato da impegni una tantum assenti nel 2020 come ad esempio costi connessi alla sessione aggiustamento energia elettrica e il saldo perequazione TIV connesso alla gestione del ramo gas.

Spese per il personale

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Risultano delle poste non riconciliate, anche se di importo poco significativo, per le quali si sollecita l'Ente a provvedere in modo celere.

Il Comune non partecipa in società o enti con una quota di partecipazione superiore al 10% ad eccezione di Isera Srl. Trattasi di partecipazioni in società di sistema quali Trentino Riscossioni SpA, Trentino Trasporti SpA, Consorzio dei Comuni Trentini, Primiero Energia SpA e Dolomiti Energia SpA, Trentino Digitale SpA, Habitec Distretto Tecnologico, Cassa Rurale della Vallagarina, Città del Vino.

L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore delle predette società di sistema le quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.

Non vi sono garanzie concesse alle suddette società partecipate.

Non sono state operate cancellazioni di debiti verso i predetti organismi partecipati.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2019 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti alle società di sistema.

Nessuna partecipata è stata trasformata in azienda speciale.

La partecipata Isera Srl è stata messa in liquidazione nel corso dell'esercizio 2020.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la Isera Srl in liquidazione, controllata dall'Ente, ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 per un ammontare di euro 58.755. Il patrimonio netto al 31.12.2019 risulta negativo di euro 35.156. Il bilancio 2020 non risulta ancora approvato. L'ente ha provveduto a stanziare un fondo perdite partecipate di euro 50.000, tenendo conto anche dei dati provvisori ricevuti per l'anno 2020.

Tenuto conto della messa in liquidazione della partecipata Isera srl e dei risultati maturati, si sollecita l'Ente - compatibilmente con i tempi tecnici per concludere l'iter - a provvedere in tempi celeri alla dismissione della partecipata stessa.

In attesa del completamento di tale procedura, tenuto conto della natura e significatività delle transazioni con la partecipata, si invita l'Ente a tenere costantemente monitorati i rapporti con tale entità al fine di garantire la giusta rappresentazione a bilancio, il rispetto delle delibere emesse dal Comune e individuare in tempo utile eventuali approfondimenti e/o verifiche contabili da eseguire.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 sono così rilevati:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno "n"
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
		Totale immobilizzazioni immateriali	-
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
II	1	Beni demaniali	194.276,92
	1.1	Terreni	-
	1.2	Fabbricati	-
	1.3	Infrastrutture	194.276,92
	1.9	Altri beni demaniali	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	3.484.429,51
	2.1	Terreni	1.649.143,25
	a	di cui in leasing finanziario	-
	2.2	Fabbricati	1.599.745,32
	a	di cui in leasing finanziario	-
	2.3	Impianti e macchinari	-
	a	di cui in leasing finanziario	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	163.103,98
	2.5	Mezzi di trasporto	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.976,36
	2.7	Mobili e arredi	50.180,63
	2.8	Infrastrutture	17.279,97
	2.99	Altri beni materiali	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	518.212,96
		Totale immobilizzazioni materiali	4.196.919,39
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
IV	1	Partecipazioni in	36.172,23
	a	imprese controllate	-
	b	imprese partecipate	35.169,64
	c	altri soggetti	1.002,59
	2	Crediti verso	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-
	b	imprese controllate	-
	c	imprese partecipate	-
	d	altri soggetti	-
	3	Altri titoli	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	36.172,23
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.233.091,62
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
		Totale rimanenze	-
II		<u>Crediti</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	258.017,68
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-
	b	Altri crediti da tributi	258.017,68
	c	Crediti da Fondi perequativi	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.433.715,05
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.404.952,21
	b	imprese controllate	-
	c	imprese partecipate	-
	d	verso altri soggetti	28.762,84
	3	Verso clienti ed utenti	690.943,71
	4	Altri Crediti	8.547,18
	a	verso l'erario	-
	b	per attività svolta per c/terzi	-
	c	altri	8.547,18
		Totale crediti	2.391.223,62
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>	
	1	Conto di tesoreria	1.036.700,10
	a	Istituto tesoriere	-
	b	presso Banca d'Italia	1.036.700,10
	2	Altri depositi bancari e postali	1.817,33
	3	Denaro e valori in cassa	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
		Totale disponibilità liquide	1.038.517,43
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.429.741,05
		D) RATEI E RISCONTI	
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.662.832,67

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (Inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)	Anno "N"
		A) PATRIMONIO NETTO	
		Fondo di dotazione	4.314.061,62
		Riserve	1.126.651,55
a		<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-
b		<i>da capitale</i>	-
c		<i>da permessi di costruire</i>	-
d		<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.126.651,55
e		<i>altre riserve indisponibili</i>	-
		Risultato economico dell'esercizio	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.440.713,17
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1		Per trattamento di quiescenza	-
2		Per imposte	-
3		Altri	203.700,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	203.700,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	50.000,00
		TOTALE T.F.R. (C)	50.000,00
		D) DEBITI	
1		Debiti da finanziamento	-
a		<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b		<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c		<i>verso banche e tesoriere</i>	-
d		<i>verso altri finanziatori</i>	-
2		Debiti verso fornitori	1.224.729,51
3		Acconti	-
4		Debiti per trasferimenti e contributi	542.052,52
a		<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b		<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	521.031,41
c		<i>imprese controllate</i>	-
d		<i>imprese partecipate</i>	-
e		<i>altri soggetti</i>	21.021,11
5		Altri debiti	201.637,47
a		<i>tributari</i>	57.983,23
b		<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.630,47
c		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
d		<i>altri</i>	135.023,77
		TOTALE DEBITI (D)	1.968.419,50
		E) RATEI E RISCOSSI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
		TOTALE RATEI E RISCOSSI (E)	-
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.662.832,67
		CONTI D'ORDINE	
		1) Impegni su esercizi futuri	573.518,08
		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	573.518,08

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'inventario contabile dell'Ente risulta completo per la parte immobiliare e mobiliare relativa alla sede principale. Risulta invece in stato di ultimazione l'inserimento nell'inventario dei beni di proprietà situati in altre sedi che contabilmente hanno valore nullo in quanto acquistati da oltre 10 anni. Si invita l'Ente a procedere con la verifica di tali dati mancanti o provvisori in modo celere.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e riguardano il fondo contenzioso, il fondo perdite partecipate, il fondo per IVA commerciale e il fondo TFM.

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, di seguito riporta le osservazioni e le raccomandazioni ritenute più significative.

Il rendiconto 2020 viene approvato oltre i termini di legge previsti, principalmente per la necessità di conoscere – seppur in via provvisoria – i dati di chiusura della partecipata Isera Srl in liquidazione. Si invita comunque l'Ente a monitorare e rispettare le scadenze previste dalla normativa vigente.

L'esercizio 2020, nonostante l'emergenza sanitaria in corso, è stato un altro anno importante caratterizzato da interventi adottati che vanno nella giusta direzione sollecitata in più occasioni anche da parte della Corte dei Conti.

Il revisore ricorda che l'ente ha definito nel 2016 un piano di copertura pluriennale del risultato negativo cercando di mantenere un livello minimo di servizi essenziali ed assicurando condizioni finanziarie tali da permettere il rispetto degli impegni contrattuali già assunti.

Si coglie innanzitutto positivamente la continuazione di una ristrutturazione e risanamento finanziario dell'Ente. Tali azioni hanno comportato anche una semplificazione della gestione amministrativa del Comune, creando così una struttura che possa garantire un maggior presidio al funzionamento dell'ente.

Rimane da tenere monitorata la rilevante esposizione debitoria e la conseguente incidenza degli oneri passivi sulla parte corrente della spesa. Si invita l'Ente nel continuare ad individuare soluzioni volte all'efficientamento della spesa ed all'individuazione, valutazione e vendita di ulteriori asset ritenuti non strategici e/o indispensabili. Si colgono con favore le azioni intraprese da parte dell'Ente nel corso del 2021, il quale ha preso contatti con gli uffici provinciali, con le istituzioni bancarie e con il Consorzio dei Comuni trentini al fine di valutare una possibilità di rinegoziazione del mutuo in essere. L'obiettivo è quello di ridurre l'incidenza degli oneri finanziari dei prossimi anni. I colloqui sono attualmente in corso e l'Ente sta verificando la fattibilità tecnica di tali possibilità con l'obiettivo di portare - se possibile - nel concreto tali operazioni entro il termine del presente esercizio.

Il revisore invita l'Ente a procedere celermente con l'aggiornamento e completamento dell'inventario. Ad oggi risulta un elenco esaustivo dei beni immobili, mentre per la parte mobiliare si è proceduto con un suo aggiornamento, grazie anche al supporto del Comune di Rovereto, ma necessita ancora di alcune verifiche e integrazioni per le opere d'arte e per i beni presenti in altre sedi rispetto a quella principale. Il valore dei beni mobili e immobili possono dare sì garanzia e sicurezza in merito al piano di risanamento, ma non devono assolutamente ridurre la necessaria tempestività di intervento perché trattasi di assets difficilmente monetizzabili nel breve.

Il revisore coglie in modo positivo il rispetto dei termini di pagamento e l'utilizzo dell'anticipazione di cassa in modo "temporaneo". L'anticipazione di cassa negli anni 2015-2016 era stabile e superiore agli 800.000 Euro. Si invita l'Ente a continuare in tal senso, segno di un costante processo di riassetto finanziario.

Si pone in evidenza il rilevante e stabile utilizzo del fondo investimenti in parte corrente. Aspetto da monitorare e da migliorare rispetto ai relativi equilibri di bilancio. E' comunque positiva la minor incidenza della spesa corrente degli ultimi esercizi che porta ad una minor rigidità della gestione amministrativa.

Si ritiene opportuno dare avvio ed intensificare l'attività di liquidazione ed accertamento dei tributi anche eventualmente mediante una riorganizzazione della struttura (personale e sistema informativo), come adeguare e migliorare l'organizzazione del servizio finanziario e tributi (es.: contabilità economica).

Eventuali poste di credito relative ad anni pregressi e le connesse emissioni dei ruoli coattivi vanno verificate celermente e in maniera costante al fine di preservare le posizioni in essere ed ottenere la liquidità che spetta all'Ente.

Con riguardo ai rapporti con le partecipate e controllate, precisando nuovamente la necessità di dismettere in tempi brevi la partecipazione in essere con Isera Srl in liquidazione, tenuto conto della natura e significatività delle transazioni con tale partecipata si invita l'Ente a tenere costantemente monitorati i rapporti al fine di garantire la giusta rappresentazione a bilancio, il rispetto delle delibere emesse dal Comune e individuare in tempo eventuali approfondimenti e/o verifiche contabili da eseguire. Tale partecipata nel corso del 2020 è stata messa in liquidazione con l'obiettivo di completare tale fase e portarla a cessazione entro la fine del 2021. A dicembre 2020 il liquidatore ha ceduto il ramo d'azienda connesso alle reti gas, ultima parte importante degli asset in capo alla partecipata. Risultano ancora da gestire delle posizioni minoritarie amministrative e contabili che si auspica vengano completate entro il termine del presente esercizio.

Il Revisore invita l'Ente a proseguire con la stessa intensità che ha caratterizzato questi ultimi anni il processo di individuazione e concretizzazione di soluzioni volte a ridurre l'indebitamento e recuperare

marginari positivi e un equilibrio finanziario della parte corrente.

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

Alessio Franchi