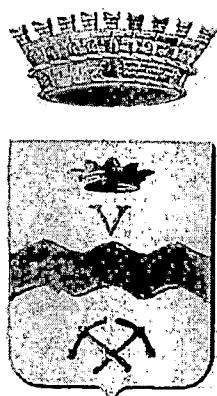


COMUNE DI S. ORSOLA

Provincia di TRENTO



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

Comune di S. Orsola

Organo di revisione

Verbale del 07/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- la legge provinciale 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. 118degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- 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 Segonzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Baselga di Pinè, il 07/04/2021

L'organo di revisione

Dott. Sighel Giuliano

STUDIO CONSULENZA
SIGHEL Dott. GIULIANO
Via del ferar n° 4 - 0461.557229
38042 BASELGA DI PINE (TN)
Cod. fisc.: SGH GLN 43P07 A694T
Partita IVA 00192110229

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giuliano Sighel, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 23/12/2019;

- ◆ ricevuta in data 08/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 08/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 14/12/2020;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 14
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. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
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 Segonzano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1119 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel 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); **non sussiste 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni: BIM Adige;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto **non sussiste la fattispecie**;
- **non è in dissesto**;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 **è / non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020; **non sussiste la fattispecie**;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio; **non sussiste la fattispecie**;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio**
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

Ristori per minori entrate:

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

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);
- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;
- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del

settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020. 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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui. **Non sussiste la fattispecie**

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione Finanziaria

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

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)	€ 230.333,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 230.333,20

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 129.502,76	€ 7.422,11	€ 230.333,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Al 31.12 non è presente cassa vincolata in quanto il comune non ha riscosso entrate a specifica destinazione oggetto di vincolo.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Le tabelle che seguono riepilogano la gestione di cassa dell'esercizio 2020.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020						
	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale [A]		€ -			€	7.422,11
Entrate Titolo 1.00	+	€ 317.393,00	€ 297.947,15	€ 79.881,45	€	377.828,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	€
Entrate Titolo 2.00	+	€ 567.019,35	€ 477.780,41	€ 290.944,97	€	768.725,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	€
Entrate Titolo 3.00	+	€ 465.614,23	€ 340.858,32	€ 230.525,73	€	571.384,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	€
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amm. (B1)	+	€ -	€ 363.902,31	€ 742.711,24	€	1.106.613,55
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.350.026,58	€ 1.480.488,19	€ 1.344.063,39	€	2.824.551,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	€
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.309.266,55	€ 793.692,81	€ 422.329,13	€	1.216.021,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 2.767.362,86	€ 413.413,06	€ 661.221,08	€	1.074.634,14
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.038.530,00	€ 203.850,98	€ 93.100,54	€	296.861,52
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)	=	€ 6.115.159,41	€ 1.410.956,85	€ 1.176.560,75	€	2.587.517,60
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.765.132,83	€ 69.531,34	€ 167.502,64	€	237.033,98
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	€ 4.765.132,83	€ 69.531,34	€ 167.502,64	€	237.033,98
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.745.192,08	€ 363.902,31	€ 742.711,24	€	1.106.613,55
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)	=	€ 2.745.192,08	€ 363.902,31	€ 742.711,24	€	1.106.613,55
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ 363.902,31	€ 742.711,24	€	1.106.613,55
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)	=	€ -	€ 363.902,31	€ 742.711,24	€	1.106.613,55
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.745.192,08	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.767.362,86	€ 413.413,06	€ 661.221,08	€	1.074.634,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 2.767.362,86	€ 413.413,06	€ 661.221,08	€	1.074.634,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 2.767.362,86	€ 413.413,06	€ 661.221,08	€	1.074.634,14
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.745.192,08	€ -	€ -	€	-
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	+	€ 1.400.000,00	€ 978.461,33	€ -	€	978.461,33
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.400.000,00	€ 978.461,33	€ -	€	978.461,33
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 464.198,00	€ 281.745,96	€ 5.174,61	€	286.920,57
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 464.198,00	€ 275.956,16	€ 25.087,30	€	301.043,46
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+U)	=	€ 2.019.940,75	€ 75.321,14	€ 147.589,95	€	230.333,20

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

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

L'Ente ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

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

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 271.000,00	€ 317.000,00	€ 379.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 18,00	€ 126,00	€ 168,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 222.375,94
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 22,52	€ 450,46	€ 469,41

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 351.000,00:

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

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

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

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

L'indice di tempestività dei pagamenti è pari a 26 mentre l'indice medio ponderato di pagamento è pari a -5 giorni.

L'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali, così come da delibera della Giunta comunale n. 14 del 11/03/2021.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 460.523,21.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 378.050,90, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 378.050,90 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	239.069,78
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.076,56
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	89.236,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	147.757,22

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	149.833,78
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2.076,56
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	147.757,22

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*	€	80.310,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	55.532,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	26.504,73
SALDO FPV	€	29.028,25
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	4.306,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	5.771,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	28.317,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	26.852,54
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	80.310,76
SALDO FPV	€	29.028,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	26.852,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	129.730,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	51.473,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€	317.395,69

*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	€ 317.393,00	€ 323.258,00	€ 297.947,15	92,17007777
Titolo II	€ 567.019,35	€ 632.931,30	€ 477.780,41	75,48693041
Titolo III	€ 465.614,23	€ 470.284,28	€ 340.858,32	72,47920768
Titolo IV	€ 2.745.192,08	€ 846.845,58	€ 363.902,31	42,97150727
Titolo V				

Per quanto riguarda la percentuale di riscossione del Titolo II si fa presente che la stessa dipende dai fabbisogni di cassa erogati dalla PAT. Il fabbisogno di cassa assegnato per il 2020 ha coperto i residui fino al 2019, mentre i trasferimenti di competenza 2020 saranno coperti con le assegnazioni di cassa del 2021.

Per quanto riguarda la riscossione del titolo III dell'entrata manca l'incasso del servizio idrico integrato relativo al 2020 e la vendita dell'energia dei mesi di novembre e dicembre 2020.

Per quanto riguarda il Titolo IV dell'entrata si precisa che lo stesso è relativo principalmente ai trasferimenti provinciali sugli investimenti che, stante le attuali modalità di erogazione dei contributi, possono essere riscossi solo in caso di insufficienza di cassa.

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 (ACCERTE E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata.	(+)	33.302,20
AA) Recupero d'incarico di amministrazione esercitato precedente	(-)	0,00
B) Entrata Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.425.473,58 0,00
C) Entrata Titoli 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titoli 1.00 - Spese correnti	(-)	1.124.884,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	23.051,52
E) Spese Titoli 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	1.500,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titoli 4.00 - Quota di capitale amm. da cui mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	203.850,88 0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-E1-F1-F2)		103.739,77
ALTRI POSTI DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 152, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avverso di amministrazione per spese corrente e per rimborso prestiti - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	123.730,77 0,00
I) Entrata di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
J) Entrata di parte corrente destinata a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrata da esercitazione di prestiti destinata a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		238.469,54
-Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	59.236,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		147.233,54
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(Y)	(-)	24.076,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		123.156,99
P) Utilizzo avverso di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	22.170,78
R) Entrata Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	848.845,58
C) Entrata Titoli 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati di rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
I) Entrata di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
S1) Entrata Titoli 5.02 per Riacquisto di crediti	(+)	0,00
S2) Entrata Titoli 6.00 per Riacquisto crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrata Titoli 6.04 relativa a Altri entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
L) Entrata di parte corrente destinata a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrata da esercitazione di prestiti destinata a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
U) Spese Titoli 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	864.472,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in chapitale (di spesa)	(-)	3.443,21
V) Spese Titoli 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titoli 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	1.500,00
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+U-E+U1		2.600,24
Z1) Risorse accantonate in capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
-Risorse vincolate in capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.600,24
-Variazione accantonamenti in capitale effettuata in sede di rendiconto(Y)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.600,24
S1) Entrata Titoli 5.02 per Riacquisto di crediti	(+)	0,00
S2) Entrata Titoli 6.03 per Riacquisto crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrata Titoli 6.04 relativa a Altri entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titoli 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titoli 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titoli 3.04 per Altri spese per incremento di attività finanziaria	(-)	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTE E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+G2+G3+T-X1-X2-Y)		238.069,78
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	89.236,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		149.833,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	24.076,55
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		125.757,22
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	210.469,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(+)	120.733,77
Entrate non riconosciute che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
-Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(Y)	(-)	24.076,55
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	89.236,00
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali.		-8.573,77

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ³	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
C2920 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ		4483,36		-2076,56		6559,92
Totale Fondo anticipazioni liquidità		4483,36	0	-2076,56		6559,92
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0		0
Fondo contenzioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0		0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0	0	0		0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0		0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
C_370 T.F.R.		3000		22000		25000
Totale Altri accantonamenti		3000	0	22000		25000
Totale		7483,36	0	0	24076,56	31559,92

(*) 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.

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa corretto	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate amministrative accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vin. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (c) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurale vincolato dopo l'approvazione del rendimento dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)
Vincoli derivanti dalla legge												
2.01.01.02.000	FONDO FUNZIONI EX ART. 106 DL 3/4/2020			0		60261	1738				58523	58523
C.2.01.01.02.000	FONDO FUNZIONI EX ART. 106 DL. 3/4/2020-QUOTA TARI RISTORI COSAP - TOSAP				11904	488				0	0	
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				0		72653	1738	0	0	70915	70915	
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
C.350	CONTRIBUTO SANIFICAZIONE					3048	3048			0	0	
C.350	CONTRIBUTO AREE INTERNE					17506				17506	17506	
C.350	CONTRIBUTO PULIZIA DISINFEZIONE SEGGI					1248	686			562	562	
C.350	CONTRIBUTO PULIZIA LOCALE					253				253	253	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				0		21055	3734	0	0	18321	18321	
Vincoli derivanti da finanziamenti												
										0	0	
										0	0	
										0	0	
										0	0	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0		0	0	0	0	0	0	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
										0	0	
										0	0	
										0	0	
										0	0	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				0		0	0	0	0	0	0	
Altri vincoli												
										0	0	
										0	0	
										0	0	
										0	0	
Totale altri vincoli (U5)				0		0	0	0	0	0	0	
Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)				0	0	94708	5472	0	0	89236	89236	

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 0

Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (u1=u2+u3+u4)

70915 70915

Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (u2=u2-1/m2)

18321 18321

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (u3=u3-1/m3)

0 0

Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (u4=u4-1/m4)

0 0

Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (u5=u5-1/m5)

0 0

Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (u=m-m)

89236 89236

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

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

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

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

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (*) (gestione del residuo)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1	4160	PROGETTO PER RILANCIO DEL TERRITORIO		0	2250				0
			Totali	2250	0	0	0	0	2250
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente
 (2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpregnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N.
 (3) Escluse le cancellazioni di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziario impegno).

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	€ 33.362,20	€ 23.061,52
FPV di parte capitale	€ 22.170,78	€ 3.443,21
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 28.594,60	€ 33.362,20	€ 23.061,52
- 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 **	€ 28.594,60	€ 33.362,20	€ 23.061,52
- 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	---	---	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 19.777,87	€ 22.170,78	€ 3.443,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 3.443,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 19.777,89	€ 22.170,78	€ -
- 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	---	---	€ -

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:

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 317.395,69, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			7.422,11
RISCOSSIONI	+ 1.349.238,00	2.740.695,48	4.089.933,48
PAGAMENTI	- 1.201.648,05	2.685.374,34	3.687.022,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=		230.333,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=		230.333,20
RESIDUI ATTIVI: di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	+ 208.843,12	783.542,57	1.000.385,69
	0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	- 98.265,52	788.552,05	888.818,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-		23.061,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-		3.443,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	=		317.395,69
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:			
Parte accantonata			
Altri accantonamenti			25.000,00
Fondo crediti doppia esigibilità			6.559,92
		Totale parte accantonata (B)	31.559,92
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			70.915,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			18.321,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
		Totale parte vincolata (C)	89.236,00
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.050,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	194.549,77
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			
			0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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)	€ 258.596,20	€ 181.204,14	€ 317.395,69
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 29.483,36	€ 31.559,92
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 89.236,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 2.050,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 258.596,20	€ 151.720,78	€ 194.549,77

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	13.550,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	6.418,88
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	3.092,64
Totale FPV 2020 spesa corrente	23.061,52

** specificare

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FPV	PSV	AVP	FPV	PSV	AVP	
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	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 29.483,36		€ 29.483,36	€ 25.000,00					
Utilizzo parte vincolata									
Utilizzo parte destinata agli investimenti									
Valore delle parti non utilizzate	€ 151.720,78	€ 151.720,78	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 cò.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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "vincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione

dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 08/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 08/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.557.546,31	€ 1.349.238,00	€ 206.843,12	-€ 1.465,19
Residui passivi	€ 1.328.231,30	€ 1.201.648,05	€ 98.265,52	-€ 28.317,73

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	€ 3.615,65	€ 13.990,64
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.877,36	€ 14.327,09
Gestione servizi c/terzi	€ 278,18	€ -
MINORI RESIDUI	€ 5.771,19	€ 28.317,73

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMIS	Residui iniziali	€ -	€ 8.832,30	€ 23.172,60	€ 46.977,36	€ 14.043,75	€ 73.660,45	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 9.699,15	€ 15.103,81	€ 10.062,24	€ 14.043,75	€ 73.660,45		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	110%	65%	21%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto e fognatura	Residui iniziali	€ 76.172,53	€ 45.000,00	€ -	€ 47.430,64	€ 52.340,79	€ 90.672,30	€ 13.760,81	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 39.211,83	€ 42.277,92	€ -	€ 47.430,64	€ 39.657,49	€ 76.911,49		
	Percentuale di riscossione	51%	94%	#DIV/0!	100%	76%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 79.302,91	€ 42.000,00	€ 331,55	€ 39.122,10	€ 52.960,28	€ 54.000,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 80.189,49	€ 42.000,00	€ 331,55	€ 39.122,10	€ 52.960,28	€ 54.000,00		
	Percentuale di riscossione	101%	100%	100%	100%	100%			

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 l'Ente **non ha provveduto** al riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti in quanto **non sussiste la fattispecie**.

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 (Art. 107 bis Scaglionamento di avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali - *In vigore dal 30/04/2020 Modificato da: Legge del 24/04/2020 n. 27* "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 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 6.559,92.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrono 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 **ha previsto/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. **Non sussiste la fattispecie.**

Fondo anticipazione liquidità (non sussiste la fattispecie)

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente/non ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.**

Fondi spese e rischi futuri (non sussiste la fattispecie)

Fondo contenziosi (non sussiste la fattispecie)

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, **determinato/non determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene (motivare.....)

Fondo perdite aziende e società partecipate (non sussiste la fattispecie)

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

È stata accantonata la somma di euro 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 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			€ (motivare.....)	
			€ (motivare.....)	
			€ (motivare.....)	
			€ (motivare.....)	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi (motivare.....)

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

(in caso di risposta affermativa)

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

L'Ente è stato/non 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.

Nella redazione del bilancio 2020 le società partecipate **si sono avvalse/non si sono avvalse** della derogà alla valutazione della continuità aziendale.

Fondo indennità di fine mandato (non sussiste la fattispecie)

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

Altri fondi e accantonamenti

- Accantonamento per trattamenti fine rapporto: € 25.000,00

SPESA DI INVESTIMENTO

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Titolo II

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1516425,45	821.107,42	-695.318,03
203	Contributi agli investimenti	11650	13.211,85	1.561,85
204	Altri trasferimenti in conto capitale	2250	1.500,00	-750,00
205	Altre spese in conto capitale	33442,97	28.653,64	-4.789,33
	TOTALE	1563768,42	864.472,91	-699.295,51

Con l'armonizzazione contabile e l'introduzione del Fondo Pluriennale Vincolato la gestione delle spese di investimento e la loro esposizione nei documenti contabili sono state notevolmente modificate. Nel rendiconto 2020 confluiscano infatti sia le spese per le quali è stato assunto provvedimento di impegno nel 2020 sia le spese reimputate all'esercizio 2020 in sede di consuntivo 2019.

Nella relazione della Giunta comunale sono riportate le tabelle che evidenziano analiticamente la spesa di investimento del 2020 prima e dopo l'operazione di variazioni di esigibilità

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

Nel 2020 l'Ente ha rispettato il divieto di assunzione nuovi mutui.

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

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)	€ 325.404,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 558.474,80	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 634.644,27	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	€ 1.518.524,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 151.852,41	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 44.537,32	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 107.315,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 44.537,32	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		2,93

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.032.029,58	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 110.840,44	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 921.189,14	

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.172.940,20	€ 1.975.392,40	€ 1.032.029,58
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 197.547,80	€ 199.278,42	€ 203.850,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.975.392,40	€ 1.776.113,98	€ 828.178,60
Nr. Abitanti al 31/12	1.127,00	1.119,00	1.098,00
Debito medio per abitante	1.752,79	1.587,23	754,26

Gli importi non sono comprensivi del rimborso alla Provincia Autonoma di Trento in

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 53.566,01	€ 49.109,88	€ 44.537,32
Quota capitale	€ 104.537,26	€ 106.267,88	€ 110.840,44
Totale fine anno	€ 158.103,27	€ 155.377,76	€ 155.377,76

Concessione di garanzie (non sussiste la fattispecie)

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di esecuzioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
TOTALE		€		€	€

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di esecuzioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
TOTALE		€		€	€

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, risultano/non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse e capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risultato evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza
Imprese	
Famiglie	
Organismi partecipati	
Totale	0

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del %
In merito si osserva (indicare gli effetti sulla gestione 2019 dell'eventuale rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa)

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti (non sussiste la fattispecie)

L'ente ha ottenuto nel ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni

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

(eventuale)

L'ente avendo pagato tutti i debiti ha restituito la somma eccedente di euro per estinzione anticipata della concessione.

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n.33/2015 (vedi anche, a titolo di confronto, i principi enunciati nella delibera n.28/2017 Sez. Autonomie per le Regioni) ha stabilito le seguenti regole per la contabilizzazione dell'anticipazione:

"Nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell'armonizzazione contabile, la sterilizzazione degli effetti che le anticipazioni di liquidità erogate ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla l. 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, integrazioni e rifinanziamenti, producono sul risultato di amministrazione va effettuata stanziando nel Titolo della spesa riguardante il rimborso dei prestiti un fondo, non impegnabile, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio, la cui economia confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata ai sensi dell'art. 187 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267. Il fondo di sterilizzazione degli effetti delle anticipazioni di liquidità va ridotto, annualmente, in proporzione alla quota capitale rimborsata nell'esercizio.

L'impegno contabile per il rimborso dell'anticipazione va imputato ai singoli bilanci degli esercizi successivi in cui vengono a scadenza le obbligazioni giuridiche passive corrispondenti alle rate di ammortamento annuali. La relativa copertura finanziaria va assunta a valere sulle risorse che concorrono all'equilibrio corrente di competenza, individuate ex novo ovvero rese disponibili per effetto di una riduzione strutturale della spesa.

L'utilizzo del fondo di sterilizzazione ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui all'art. 2, comma 6, d.l.19 giugno 2015, n. 78, convertito dalla l. 6 agosto 2015, n. 125, non deve produrre effetti espansivi della capacità di spesa dell'ente".

Si tenga conto, infine, della sentenza n. 4/2020 della Corte costituzionale La Consulta ha rilevato come l'anomala utilizzazione del Fal FCDE l'equilibrio di bilancio e i principi della sana gestione finanziaria, violando la golden rule contenuta nell'art. 119, comma 6, della Costituzione. L'anticipazione di liquidità, infatti, è una forma di indebitamento straordinario che soggiace al rispetto di tre parametri fondamentali: il collegamento a una sofferenza di cassa, il rigoroso rispetto del bilanciamento degli interessi definiti in sede costituzionale ed europea e la sua inidoneità a essere un rimedio contingente a risanare bilanci strutturalmente in perdita.

Occorre pertanto verificare che nel risultato di amministrazione siano presenti due accantonamenti distinti: uno per il fondo crediti e uno per il fondo anticipazioni liquidità.

Contratti di leasing (non sussiste la fattispecie)

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
	XXXXX			

Dal 01.01. 2015 il leasing finanziario rientra nell'indebitamento escluse le ipotesi indicate dalla delibera Corte Conti- Sezione Autonomie n.15/2017 e FAQ Arconet n.23.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso nessun contratto relativo 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): € 239.069,78
- W2 (equilibrio di bilancio): € 149.833,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 125.757,22.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE	
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 1.915,00	€ 6.221,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.915,00	€ 6.221,00	€ -	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.557.546,31	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.349.238,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.465,19	
Residui al 31/12/2020	€ 206.843,12	13,28%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 206.843,12	
FCDE al 31/12/2020	€ 6.559,92	3,17%

In merito si osserva la congruità dell'accantonamento all'FCDE.

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	73.660,45	
Residui riscossi nel 2020	73.660,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ #DIV/0!	
Residui della competenza		
Residui totali	€ #DIV/0!	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

TARIP

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ #DIV/0!	
Residui della competenza		
Residui totali	€ #DIV/0!	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

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	€ 11.393,44	€ 4.072,69	€ 21.588,61
Riscossione	€ 11.393,44	€ 4.072,69	€ 21.588,61

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	€ 138.521,26	0,00%
2019	€ 284.923,61	14,04%
2020	€ 92.010,25	76,07%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ #DIV/0!	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ #DIV/0!	#DIV/0!
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2020, pari ad Euro 6.529,37 sono diminuite di Euro 13.089,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi:

- minori incassi entrata museo Pietra Viva;
- l'uso delle strutture e delle palestre comunali è stato molto inferiore a causa dell'emergenza Covid-19.

In particolare sono stati accertati:

- Proventi entrata museo Pietra Viva € 4.529,37;
- Proventi utilizzo sale comunali e palestra Euro 2.544,50.

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	207,00	
Residui riscossi nel 2020	160,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 47,00	22,70

Residui della competenza		
Residui totali	€	
FCDE al 31/12/2020		

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	€ 371.037,46	€ 301.388,66	-69.648,80
102 imposte e tasse a carico ente	€ 87.161,45	€ 83.614,46	-3.546,99
103 acquisto beni e servizi	€ 410.760,82	€ 397.691,58	-13.069,24
104 trasferimenti correnti	€ 245.719,31	€ 249.065,11	3.345,80
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 49.560,34	€ 44.537,32	-5.023,02
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 36.460,59	€ 48.387,38	11.926,79
TOTALE	€ 1.200.699,97	€ 1.124.684,51	-76.015,46

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli disposti dalle vigenti disposizioni normative.

	rendiconto 2019	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 371.037,46	€ 301.388,66
Spese macroaggregato 103	€ 894,00	
Irap macroaggregato 102	€ 18.305,91	€ 83.614,46
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 390.237,37	€ 385.003,12
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui riinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 390.237,37	€ 385.003,12
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562		

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

**VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO
DELLE SPESE**

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano l'asseverazione**, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale** o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** all'acquisizione di alcuna nuova partecipazione societaria

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 con delibera del Giunta Comunale n. 64 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 nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

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 indicate nella relazione sulla gestione.

Partecipata	Codice fiscale	Forma giuridica	Quota di partecipazione	Tipo controllo
> CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	01533550222	Società cooperativa	0,51	controllo analogo congiunto
>> CASSA DI TRENTO, LAVIS, MEZZOCORONA, E' VALLE DI CEMBRA BCC	00107860223	Società cooperativa	0,04	nessuno
>> FEDERAZIONE TRENTINA DELLA COOPERAZIONE SOC. COOP.	00110640224	Società cooperativa	0,139	nessuno
>> SOCIETA' ELETTRICA TRENTINA PER LA DISTRIBUZIONE DI ENERGIA ELETTRICA S.P.A. IN SIGLA SET DISTRIBUZIONE S.P.A.	01952800228	Società per azioni	0,05	controllo analogo congiunto
> ICE RINK PINE' S.R.L.	01892620228	Società a responsabilità limitata	2,6	controllo analogo congiunto
> SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTO S.P.A.	01812230223	Società per azioni	0,02	controllo analogo congiunto
>> DISTRETTO TECNOLOGICO TRENTO SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	01990440222	Società consortile a responsabilità limitata	0,5	nessuno
>> SOCIETA' ELETTRICA TRENTO PER LA DISTRIBUZIONE DI ENERGIA ELETTRICA S.P.A. IN SIGLA SET DISTRIBUZIONE S.P.A.	01952800228	Società per azioni	7,7	controllo analogo congiunto
>> PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	01699790224	Società per azioni	7,56	nessuno
>> DOLOMITI ENERGIA SOCIETA' PER AZIONI	01812630224	Società per azioni	6,45	nessuno
>> DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	01614640223	Società per azioni	1,79	nessuno
> MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	01757430226	Società a responsabilità limitata	1,96	controllo analogo congiunto
>> TRENTO DIGITALE S.P.A.	00990320228	Società per azioni	0,01	controllo analogo congiunto
>> CENTRO SERVIZI CONDIVISI (CSC)- SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN LIQUIDAZIONE	02307490223	Società consortile a responsabilità limitata	12,5	nessuno
> AMNU S.P.A.	01591960222	Società per azioni	1,94	controllo analogo congiunto
>> TRENTO RISCOSSIONI S.P.A.	02002380224	Società per azioni	0,002	controllo analogo congiunto
>> CENTRO SERVIZI CONDIVISI (CSC)- SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN LIQUIDAZIONE	02307490223	Società consortile a responsabilità limitata	12,5	nessuno
>> SOCIETA' ELETTRICA TRENTO PER LA DISTRIBUZIONE DI ENERGIA ELETTRICA S.P.A. IN SIGLA SET DISTRIBUZIONE S.P.A.	01952800228	Società per azioni	0,345	controllo analogo congiunto
>> TRENTO RISCOSSIONI S.P.A.	02002380224	Società per azioni	0,01	controllo analogo congiunto
>> CENTRO SERVIZI CONDIVISI (CSC)- SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN LIQUIDAZIONE	02307490223	Società consortile a responsabilità limitata	12,5	nessuno

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

Il Comune di S. Orsola si è avvalso della facoltà di non adottare la contabilità economico patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art 232 del d.igs. 267/2000 e ss.mm. allegando al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale semplificata 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 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno 10 novembre 2020 concernente "Modalità semplificate di redazione della contabilità economico — patrimoniale degli enti che rinviano la contabilità economico — patrimoniale"

Nello stato patrimoniale semplificato 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 2020	ANNO 2019
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	23.550,77	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno	0.914,90	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5) Avvisamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed accordi	0,00	0,00
9) Altre	0,00	0,00
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	30.473,67
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni domenicali	11.820.169,01	0,00
1.1) Terreni	7.346,89	0,00
1.2) Fabbricas	605.555,39	0,00
1.3) Infrastrutture	11.207.257,33	0,00
1.4) Altri beni domenicali	0,00	0,00
II.2) Altre Immobilizzazioni materiali	10.835.807,89	0,00
2.1) Terreni	1.699.218,95	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricas	8.850.135,35	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	45.570,03	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	22.683,29	0,00
2.6) Mezzi di trasporto	22.038,32	0,00
2.8) Macchine per ufficio e hardware	1.116,30	0,00
2.7) Mobili e arredi	24.766,84	0,00
2.9) Infrastrutture	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	39.351,61	0,00
3) Immobilizzazioni in corso ed accordi	0,00	0,00
	Totale Immobilizzazioni materiali	22.655.977,30
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in		
a) imprese controllate	142.035,45	0,00
b) imprese partecipate	142.035,45	0,00
c) altri soggetti	0,00	0,00
2) Crediti verso		
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri crediti	402,00	0,00
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	143.037,45
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	22.829.488,42
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00
II) Crediti		

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
1) Crediti di natura tributaria	25.302,73	0,00
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	25.302,73	0,00
c) Crediti da Fondi perquisitivi	0,00	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	728.953,04	0,00
a) verso amministrazioni pubbliche	705.001,69	0,00
b) Imprese controllate	0,00	0,00
c) Imprese partecipate	23.953,35	0,00
d) Verso altri soggetti	0,00	0,00
3) Verso clienti ed utenti	230.723,23	0,00
4) Altri Crediti	6.538,65	0,00
a) verso fornitori	0,69	0,00
b) per attività svolta per clienti	671,00	0,00
c) altri	5.868,96	0,00
Totale crediti	933.817,65	0,00
II) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquida		
1) Conto di tesoreria	230.333,20	0,00
a) titolo tesoreria	230.333,20	0,00
b) presso banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	6,12	0,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intitolati al Tesoro	0,00	0,00
Totale disponibilità liquida	230.341,32	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.224.158,97	0,00
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.053.647,29	0,00

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	10.370.881,57	0,00
II) Riserva	11.841.758,22	0,00
a) da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
b) da capitale	0,00	0,00
c) da sommarsi di cotidiane	21.588,61	0,00
d) riserve indiponibili per beni demateriali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	11.820.169,61	0,00
e) altre riserve indiponibili	0,00	0,00
III) Rendimento economico dell'esercizio	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.220.639,70	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposta	0,00	0,00
3) Altri	25.000,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	25.000,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	921.189,13	0,00
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) a/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoreria	0,00	0,00
d) verso altri finanziatori	921.189,13	0,00
2) Debiti verso fornitori	569.957,13	0,00

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
3) Acconci	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti o contributi	220.132,54	0,00
a) enti finanziari del servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	211.920,94	0,00
c) imprese controllate	1.050,00	0,00
d) imprese partecipate	397,27	0,00
e) altri soggetti	14.194,33	0,00
5) Altri debiti	88.728,80	0,00
a) tributi	1.947,66	0,00
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.717,34	0,00
c) per attività svolta per clienti	0,00	0,00
d) altri	72.063,80	0,00
TOTALE DEBITI (D)	1.808.007,60	0,00
E) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei passivi	0,00	0,00
2) Risconti passivi	0,00	0,00
1) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.053.617,39	0,00
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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. SIGHEL GIULIANO

CHECK LIST
Relazione al rendiconto della gestione 2020

PARTE PRIMA: PREMESSE E VERIFICHE

DESCRIZIONE	Si	No	Commenti
<p>L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 sono 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):</p> <ul style="list-style-type: none"> – Conto del bilancio; – Conto economico*; – Stato patrimoniale*; <p>* si veda la specifica nella relazione</p> <p>e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:</p> <ul style="list-style-type: none"> – il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione; – 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi; – la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi; – il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – il prospetto 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; – l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione; – la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti; – la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi; 	X		

<ul style="list-style-type: none"> - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco; - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018); - il piano degli indicatori e risultati di bilancio; - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL); - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL); - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7); - la nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08); - il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012); - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio; - (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso; - la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000). - elenco delle entrate e spese non ricorrenti; 			
Le procedure adottate dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari.	X		
Vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili.	X		
L'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.	X		
L'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria.	X		
Vi è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge.	X		
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	X		
Sono stati rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento.	X		
L'Ente ha rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni.	X		

L'Ente ha rispettato i vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi.			
L'Ente ha effettuato il controllo dei reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate e la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi.	X		Si rimanda alla specifica check list
L'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.	X		
L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.	X		

CONCLUSIONI PER L'AREA: (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	
RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
RISCHI SULL'AREA:	

Baselga di Pinè, lì 07/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SIGHEL GIULIANO

STUDIO CONSULENZA
SIGHEL/ Dott. GIULIANO
Via del ferar n° 4 - 38046 BASELGA DI PINÈ (TN)
Cod. fisc. SGH GLN 43P07 A694T
Partita IVA 00192110229

CHECK LIST

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI E VERIFICHE

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

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate.		X	I rapporti con le società avvengono tramite documentazione cartacea
1.1) <i>(in caso di risposta affermativa alla domanda n. 1)</i> Il sistema informativo consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniale)			<i>Commento:</i>

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:

	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
			0,00			0
			0,00			0
			0,00			0
			0,00			0

Note:

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente ha costituito le seguenti società e/o acquisito partecipazioni nelle seguenti società:

Denominazione	Quota di partecipazione	Rispetto procedura prevista ex art.5 Dlgs 175/2016

	Si	No	Commenti
1) L'Ente ha rispettato quanto disposto dall'art. 3, commi 30, 31 e 32 della l. n. 244/2007 (trasferimento di risorse umane e finanziarie). (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			
2) La deliberazione di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli artt. 5, comma 1, e 7 del d.lgs. n. 175/2016. (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			
2.1) L'atto deliberativo di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato posto in consultazione pubblica sul sito istituzionale dell'Ente. (in caso di risposta affermativa indicare per quanto tempo nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			
2.2) L'atto deliberativo è stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti competente e all'Autorità garante della concorrenza e del mercato. (in caso di risposta affermativa indicare la data dell'invio nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			
3) Nel caso in cui all'atto costitutivo abbia partecipato anche un socio privato, la scelta di quest'ultimo è avvenuta con procedure a evidenza pubblica, ai sensi dell'art. 5, comma 9, del d.lgs. n. 50/2016. (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

	Si	No	Commenti
1) In relazione alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, sono state rispettate le prescrizioni di cui agli artt. 4, 20 e 26. (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")	X		
1.1) In particolare, l'Ente nell'effettuare la ricognizione di cui al punto 1) ha individuato quelle che devono essere dismesse.	X		

1.2) Nell'effettuare l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, ha predisposto un Piano per la loro razionalizzazione corredata dall'apposita relazione tecnica. <i>(in caso di risposta affermativa indicare gli estremi del Piano nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>	X	
2) Nell'ambito del processo di razionalizzazione, anche ai sensi dell'art. 1, commi 611 e 612, della l. n. 190/2014, l'Ente ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione. <i>(in caso di risposta affermativa indicare le procedure di ricollocamento nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>	X	

Le partecipazioni del Comune sono le seguenti:

Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE / PARTIVA IVA PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
Trentino Riscossioni S.p.A.	02002380224	0,0152%	Mantenimento senza interventi	Conformemente alle direttive imposte dalla Provincia autonoma di Trento, azionista di maggioranza degli enti consorziati, la Società svolge le proprie attività non avvalendosi di dipendenti propri ma di personale distaccato dalle Società consorziate o dalla Provincia stessa, in numero superiore rispetto a quello degli Amministratori. Di conseguenza, l'inesistenza di personale dipendente della Società non integra - in concreto - un indice sintomatico di inefficienza della Società, e non giustifica l'adozione di alcuna misura di
Trentino Digitale S.p.A.	00990320228	0,0134%	Mantenimento senza interventi	In attuazione del "Programma attuativo per il polo dell'informatica e delle telecomunicazioni nell'ambito della riorganizzazione e del riassetto delle società provinciali" adottato con d.G.P. n. 448/2018, a far data dal 1.12.2018 la Società ha incorporato Trentino network s.r.l. ed ha mutato ragione sociale da "Informatica trentina s.p.a." a
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	01533550222	0,51%	Mantenimento senza interventi	Successivamente alla data assunta a riferimento dalla presente rilevazione, l'Ente ha assunto, in esito a modificazioni statutarie approvate il 27 dicembre 2017 ed entrate in vigore il 1 gennaio 2018, la natura di società <i>in house providing</i> .
Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e	01904580220	2,15%	Mantenimento senza interventi	L'adesione da parte dei comuni alle APT ricadenti nell'ambito territoriale di riferimento e la presenza di una loro rappresentanza nell'organo esecutivo sono previste dalla L.P. 11.06.2002 N.8
STET SPA	01812230223	0,02	Mantenimento senza interventi	
Macello pubblico alta Valsugana s.r.l.	01757430226			In liquidazione

A.M.N.U. SPA	01591960222	1,94		
SET S.P.A.	01932800228	0,345		

Partecipazioni indirette detenute attraverso: (specificare la “tramite”).

Partecipazioni indirette detenute attraverso Trentino Riscossioni S.p.A. (Società controllata)

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE
Centro Servizi Condivisi S.c.a.r.l.	02307490223	9,09%	Mantenimento senza interventi

Partecipazioni indirette detenute attraverso Trentino Digitale S.p.A. (Società controllata)

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE
Centro Servizi Condivisi S.c.a.r.l.	02307490223	9,09%	Mantenimento senza interventi

Partecipazioni indirette detenute attraverso Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra s. Cons. r.l. (Società controllata)

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE
Sviluppo Turistico Grumes srl	02045480221	2,25%	Mantenimento senza interventi

Società che hanno conseguito perdite di esercizio (non sussiste la fattispecie)

		<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
--	--	-----------	-----------	-----------------

<p>1) L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio, ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 14, comma 5, d.lgs. n. 175/2016).</p> <p><i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i></p>		
<p>2) In caso di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale al di sotto del limite legale, con la determinazione di ricapitalizzazione, è stata valutata la redditività futura della società in perdita.</p> <p><i>(in caso di risposta affermativa indicare l'esito della valutazione nella sezione "commenti")</i></p> <p><i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i></p>		
<p>3) In caso di risultato economico negativo conseguito nei tre esercizi precedenti, è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori, ovvero la loro revoca.</p> <p><i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i></p>		

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

È stato verificato il rispetto delle seguenti disposizioni:

	Osservazioni
1) art. 11, comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico)	
2) art.11, comma 6 del D.Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico)	
3) art. 1, comma 718 della l. n. 296/2006 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate)	
4) art. 1, comma 734 della l. n. 296/2006 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per tre esercizi consecutivi)	
5) art. 11, comma 8 del D.Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza)	
6) art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta)	
7) art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale)	
8) in materia di adeguamento statuti societari	

9) (per le società <i>in house</i>) art. 16 del D.Lgs. 175/2016	
10) (per le società <i>miste</i>) art. 17 del D.Lgs. 175/2016	

CONCLUSIONI PER L'AREA: (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	
RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
RISCHI SULL'AREA:	

Baselga di Pinè, li 07/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SIGHEL GIULIANO

STUDIO CONSULENZA
SIGHEL Dott. GIULIANO
Via del ferar n° 4 - 0461.557229
38042 BASELGA DI PINÈ (TN)
Cod. fisc.: SGH GLN 43P07 A694T
Partita IVA 00192110229

CHECK LIST

Relazione al rendiconto della gestione 2020

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

DESCRIZIONE	Si	No	Commenti
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	X		
Ai sensi del paragrafo 7.2 del P.C. 4/2, l'Ente ha contabilizzato i servizi c/terzi e le partite di giro, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria.	X		
L'Ente ha contabilizzato correttamente i corrispettivi di spettanza del Ministero Interno, per il rilascio delle carte identità elettroniche.	X		
Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro.	X		
L'ente ha ricevuto comunicazioni dal tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente.		X	
I pagamenti non andati a buon fine sono stati correttamente riclassificati nelle partite di giro.			
L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente.		N	

CONCLUSIONI PER L'AREA: (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	
RISPOSTA DI REVISIONE (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
RISCHI SULL'AREA:	

Baselga di Pinè, li 07/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SIGHEL GIULIANO

STUDIO CONSULENZA
SIGHEL Dott. GIULIANO
Via del ferar 11/14 - 0461.557229
38042 BASELGA DI PINÈ (TN)
Cod. fisc.: SGH GLN 43P07 A694T
Partita IVA 00192110229