

Comune DI VALLARSA

Provincia di TRENTO

COMUNE DI VALLARSA <i>Provincia di Trento</i>
20 LUG. 2021
Prot. N° 4079



Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	13
Equilibrio economico-finanziario	15
Evoluzione del Fondo Pluriennale vincolato	17
Risultato di amministrazione	20
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
VERIFICA CONGRUITÀ FONDI	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità	28
Fondi spese e rischi futuri	29
Altri accantonamenti	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	39
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	40
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	42
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	43
TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI	44
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE	45
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	45
CONTO ECONOMICO	46
STATO PATRIMONIALE	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	50
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	50
CONCLUSIONI	51

Comune di Vallarsa

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Rovereto, li 19/07/2021

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Davide Pasquali Revisore dei Conti del Comune di Vallarsa (TN), nominato con delibera consiliare n. 27 del 30/07/2020;

- ricevuta in data 30/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2020, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 139 del 21/06/2021, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

a) conto del bilancio;

b) situazione patrimoniale semplificata;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo (gli ultimi documenti sono stati consegnati in data 19/07/2021).

VISTO

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

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

TENUTO CONTO

- delle disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei Comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28/05/1999 n. 4/L modificato dal DPR n. 1° febbraio 2005 n. 4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C. coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1;
- delle disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27/10/1999 n. 8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.;

RILEVATO CHE

- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero di eventuali quote di disavanzo;
- l'ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini Società Cooperativa;
- l'ente nell'anno 2020 ha adottato il sistema contabile della contabilità finanziaria, integrata dalla predisposizione dell'inventario e della situazione patrimoniale semplificata;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 2 aprile 2020, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale nell'esercizio 2020.

L'ente allega al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019.

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 6 agosto 2019, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL di non predisporre il bilancio consolidato.

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL a nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento.
- Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.
- Si è provveduto (per il periodo di propria competenza) 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.

n°	Data	Organo Comunale	Oggetto
117 127	04/06/2020 15/06/2020	Giunta	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Art. 3 comma 4 D. Lgs. 23.06.2011 n. 118
124	15/06/2020	Giunta	Esame ed approvazione variazioni di cassa al bilancio di previsione 2020-2021-2022
144	06/07/2020	Giunta	1° Prelevamento dal fondo di riserva ordinario 2020
162	27/07/2020	Giunta	Esame ed approvazione 1° variazione e storno di fondi al bilancio 2020-2021-2022 (ratificata dal Consiglio comunale con delibera n° 30 del 06/08/2020).
20	30/07/2020	Consiglio	Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio. Articoli 175 e 193 D. Lgs. 18 agosto 2000.
31	06/08/2020	Consiglio	Esame ed approvazione 2° variazione e storno di fondi al bilancio 2020-2021-2022.
193	24/08/2020	Giunta	2° Prelevamento dal fondo di riserva ordinario 2020
205	31/08/2020	Giunta	3° Prelevamento dal fondo di riserva ordinario 2020
284	16/11/2020	Giunta	Esame ed approvazione 3° variazione e storno di fondi al bilancio 2020-2021-2022 (ratificata dal Consiglio comunale con delibera n°49 del 22/12/2020).
302	30/11/2020	Giunta	Esame ed approvazione 4° variazione e storno di fondi al bilancio 2020-2021-2022 (ratificata dal Consiglio comunale con delibera n°50 del 22/12/2020).
342	28/12/2020	Giunta	4° Prelevamento dal fondo di riserva ordinario 2020

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche Preliminari

- L'organo di revisione, nel corso dell'anno 2020 non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'ente (si specifica che l'attuale Revisore è stato nominato in data 30/07/2020).

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;
- che l'ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico.
- Si anticipa che l'ente ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria nel corso dell'annualità 2020, per la durata complessiva di un giorno.
- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D. Lgs. n. 118/2011); **(non ricorre la fattispecie)**
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- l'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 50/2016 (leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing);
- l'ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D. Lgs. n. 33/2013;
- l'ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- l'ente non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto

emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

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

- le procedure utilizzate per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in relazione alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento della spesa del personale;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica del mantenimento degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 di data 30/07/2020;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 127 del 14/06/2021, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che l'ente ha adottato misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che nel corso dell'annualità 2020 non sono state riscontrate particolari criticità al riguardo.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.756 reversali e n. 1.975 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- nel corso dell'anno è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria per Euro 10.499,85.
- l'anticipazione di tesoreria è stata completamente restituita entro la fine dell'esercizio finanziario;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e ss.mm.ii.;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, "Banca Unicredit" e si compendiano come indicato nel successivo prospetto di riepilogo.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	659.461,19
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	659.461,19

- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 106 di data 17/05/2021, relativa alla parificazione dei dati del conto del Tesoriere ai dati delle scritture contabili dell'Ente.

Oltre al conto di Tesoreria l'ente utilizza due conti correnti postali, quale strumento d'incasso dei pagamenti effettuati dai contribuenti:

- CCP 73942955 (intestato all'Ente – Servizio Polizia Municipale) saldo Euro 46.754,32.
- CCP 14808380 (intestato all'Ente) saldo Euro 2.769,97.

L'ente con Delibera della Giunta Comunale n. 145 di data 5/07/2021 ha proceduto alla parificazione dei conti correnti postali.

In riferimento a quanto stabilito all'art. 209 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, si invita l'ente a valutare il mantenimento dei conti correnti postali, anche in relazione all'effettivo utilizzo degli stessi.

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			357.913,70
Riscossioni	1.425.655,06	2.597.443,70	4.023.098,76
Pagamenti	1.203.742,54	2.517.808,73	3.721.551,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			659.461,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			659.461,19

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	659.461,19
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	198.551,89
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	198.551,89

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	198.551,89	198.551,89	198.551,89
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	198.551,89	198.551,89	198.551,89
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+			
Decrementi per pagamenti vincolati	-			
Fondi vincolati al 31.12	=	198.551,89	198.551,89	198.551,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	198.551,89	198.551,89	198.551,89

Il totale della cassa vincolata accertata alla data del 31/12/2020 è pari ad 198.551,89, l'ente con Determinazione del Responsabile Finanziario n. 5 del 31/12/2020 ha definito l'importo della cassa vincolata giacente.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2018	2019	2020
Disponibilità	334.031,66	357.913,70	659.461,19
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 comma 2 lettera a) del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.

- L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta ammonta ad Euro 10.499,85.
- L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2020 ammonta ad Euro 0,00.
- Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 559.292,11.

L'accensione dell'anticipazione di cassa per l'anno 2020, è stata richiesta dall'ente al Tesoriere Comunale per un importo complessivo pari al Euro 500.000,00, Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale n. 279 del 9/12/2019.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	10,00	0,00	1,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	21.658,57	0,00	10.499,85
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	11,46	0,00	0,00

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

- **Dolomiti Energia Holding S.p.a.;**
- **Trentino Riscossioni S.p.a.;**
- **Trentino Digitale S.p.a.;**
- **Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa.**

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		0,00			357.913,70
Entrate Titolo 1.00	+	940.283,42	838.266,02	108.583,42	946.849,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.356.089,88	776.715,20	361.664,66	1.138.379,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	572.619,41	332.852,40	126.169,89	459.022,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.868.992,71	1.947.833,62	596.417,97	2.544.251,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.156.633,49	1.358.703,49	675.913,50	2.034.616,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	43.818,68	43.818,68	0,00	43.818,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.200.452,17	1.402.522,17	675.913,50	2.078.435,67
Differenza D (D=B-C)	=	-331.459,46	545.311,45	-79.495,53	465.815,92
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-331.459,46	545.311,45	-79.495,53	465.815,92
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.482.146,94	76.652,06	827.283,30	903.935,36
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	5.482.146,94	76.652,06	827.283,30	903.935,36
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.482.146,94	76.652,06	827.283,30	903.935,36
Spese Titolo 2.00	+	2.849.664,17	632.204,79	512.253,40	1.144.458,19
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.849.664,17	632.204,79	512.253,40	1.144.458,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.849.664,17	632.204,79	512.253,40	1.144.458,19
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	2.632.482,77	-555.552,73	315.029,90	-240.522,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	500.000,00	10.499,85	0,00	10.499,85
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	500.000,00	10.499,85	0,00	10.499,85
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.343.830,80	562.458,17	1.953,79	564.411,96
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.427.012,62	472.581,92	15.575,64	488.157,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.217.841,49	79.634,97	221.912,62	659.461,19

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 218.997,13.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 123.995,13 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 88.547,82 come di seguito rappresentato:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		357.913,70			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	200.000,00		Disavanzo da amministrazione ⁽²⁾	0,00	
di cui utilizzo fondo anticipazione di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con anticipazione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	35.584,15				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	2.360.734,37				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00		Titolo 1: Spese correnti	2.111.383,18	2.034.516,99
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	847.032,61	946.849,44	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	34.200,00	
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.032.405,43	1.138.379,85	Titolo 2: Spese in conto capitale	1.393.739,24	1.144.458,19
Titolo 3: Entrate extratributarie	493.375,80	459.022,29	Fondo pluriennale vincolato di c/capitale ⁽²⁾	2.024.480,47	
Titolo 4: Entrate in conto capitale	857.485,34	903.935,36	di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	3.230.300,18	3.448.186,95	Totale spese finali.....	5.563.802,89	3.179.075,18
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	43.816,68	43.816,68
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽²⁾	0,00	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.499,85	10.499,85	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	10.499,85	10.499,85
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	789.799,84	564.411,06	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	789.799,84	488.157,56
Totale entrate dell'esercizio	4.030.599,87	4.023.086,76	Totale spese dell'esercizio	6.407.921,26	3.721.551,27
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.626.918,39	4.381.012,46	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.407.921,26	3.721.551,27
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	218.997,13	659.461,19
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽²⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	6.626.918,39	4.381.012,46	TOTALE A PAREGGIO	6.626.918,39	4.381.012,46

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	218.997,13
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+) ⁽⁸⁾	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	95.002,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	123.995,13

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	123.995,13
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	35.447,31
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	88.547,82

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

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

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

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

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

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

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

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

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

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	35.584,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.372.814,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.111.383,18
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	34.200,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	43.818,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		218.997,13
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		218.997,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	95.002,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	123.995,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	35.447,31
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		88.547,82

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	200.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.360.734,37
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	857.485,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.393.739,24
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.024.480,47
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		218.997,13
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		95.002,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		123.995,13
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		35.447,31
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		88.547,82

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		218.997,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	35.447,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	95.002,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		88.547,82

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.00.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

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

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La composizione del FPV finale è la seguente:

FPV	1/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	35.584,15	34.200,00
FPV di parte capitale	2.360.734,37	2.024.480,47
TOTALE	2.396.318,52	2.058.680,47

Il FPV di parte capitale iscritto a bilancio al 31/12/2020 è costituito dalle seguenti tipologie di interventi e di spese:

Tipologie di interventi di spesa che compongono il FPV di parte capitale	Importo (EURO)
- Realizzazione nuova scuola dell'infanzia	1.002.595,73
- Sistemazione immobili di proprietà comunale	33.271,55
- Acquisto aree	5.000,00
- Progettazioni per realizzazione di opere pubbliche	28.393,17
- Contributo straordinario associazioni e consorzi per interventi su strutture di proprietà comunale	79.000,00
- Fondo strategico territoriale	23.000,00
- Sistemazione arredo urbano	28.559,60
- Interventi di bonifica aree	4.227,30
- Realizzazione e ristrutturazione aree di raccolta rifiuti	2.095,53
- Interventi e manutenzioni straordinarie agli impianti di illuminazione pubblica	145.599,61
- Sistemazione fognature e collegamenti	12.153,48
- Manutenzione straordinaria impianto acquedotto	34.344,00
- Sistemazione fognature e collegamenti	359.639,80
- Interventi di riqualificazione in ambito di rilevanza paesaggistica	136.144,00
- Realizzazione e sistemazione parcheggi	37.116,78
- Realizzazione e manutenzione straordinaria strade e sentieri	64.697,04
- Sistemazione cimiteri	28.642,88
TOTALE FPV DI PARTE CAPITALE	2.024.480,47

Le entrate che costituiscono il finanziamento della quota di FPV di parte spesa in conto capitale (Euro 2.024.480,47), sono state indicate nel successivo prospetto di riconciliazione, che individua complessivamente le diverse tipologie di entrata che costituiscono il finanziamento della spesa complessiva in conto capitale.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	
	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	34.200,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	34.200,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	
	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.024.480,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	136.144,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	643.400,63
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	1.244.935,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	

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

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

Risultato di amministrazione

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 948.414,89 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				357.913,70
RISCOSSIONI	(+)	1.425.655,06	2.597.443,70	4.023.098,76
PAGAMENTI	(-)	1.203.742,54	2.517.808,73	3.721.551,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			659.461,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			659.461,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.339.173,50	1.433.156,17	4.772.329,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	593.263,44	1.831.432,06	2.424.695,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			34.200,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.024.480,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			948.414,89

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	665.062,54	711.641,61	948.414,89
di cui:			
a) Parte accantonata	197.623,49	231.823,49	267.270,80
b) Parte vincolata	198.845,54	198.845,54	293.553,89
c) Parte destinata a investimenti			0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	268.593,51	280.972,58	387.590,20

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

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Risultato di amministrazione	948.414,89
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 ⁽⁴⁾	132.270,80
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	15.000,00
Altri accantonamenti	120.000,00
Totale parte accantonata (B)	267.270,80
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	95.002,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	198.551,89
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	293.553,89
Parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	387.590,20
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

La parte accantonata è così composta:

- accantonamento al FCDE per Euro 132.270,80;
- accantonamento al fondo contenzioso per Euro 15.000,00.
- accantonamento per T.F.R. per Euro 120.000,00.

La parte vincolata è così composta:

- vincoli derivanti da principi contabili e da trasferimenti per Euro 293.553,89 (la suddivisione viene indicata nel prospetto A/2 relativo al risultato di amministrazione).

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 al D. Lgs.118/2011 e ss.mm.ii., non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Conciliazione tra il risultato di competenza e il risultato di amministrazione

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

Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-318.640,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.396.318,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.058.680,47
SALDO FPV	337.638,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	213.864,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	431.640,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	217.776,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-318.640,92
SALDO FPV	337.638,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	217.776,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	200.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	511.641,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	948.414,89

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Risultato d'amministrazione al 31/12/2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività pot.li	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	200.000,00	200.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	511.641,61	80.972,58	126.823,49	0,00	105.000,00	0,00	198.845,54	0,00	0,00	0,00

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

Allegato a/1 Risultato di amministrazione quote accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	126.823,49	0,00	0,00	5.447,31	132.270,80
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		126.823,49	0,00	0,00	5.447,31	132.270,80
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
	Fondo accantonamento T.F.R.	105.000,00	0,00	0,00	15.000,00	120.000,00
Totale Altri accantonamenti		105.000,00	0,00	0,00	15.000,00	120.000,00
Totale		231.823,49	0,00	0,00	35.447,31	267.270,80

(*) La 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 (b) nella 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 (a) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni asserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili												
	Fondo funzioni ex. art. 106 DL 34/2020		Fondo funzioni ex. art. 106 DL 34/2020			91.557,00					91.557,00	91.557,00
	Fondo funzioni ex. art. 106 DL 34/2020 - Quota TARI		Fondo funzioni ex. art. 106 DL 34/2020 - Quota TARI			14.986,00	11.541,00				3.445,00	3.445,00
Totale vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili (I/1)				0,00	0,00	106.543,00	11.541,00	0,00	0,00	0,00	95.002,00	95.002,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Contributo COVID sanificazione		Contributo COVID sanificazione			2.560,00	2.560,00				0,00	0,00
	Contributo COVID polizia locale		Contributo COVID polizia locale			232,00	232,00				0,00	0,00
1107	Contributo PAT per riqualificazioni in ambito di rilevanza paesaggistica	3901	Interventi di riqualificazione in ambito di rilevanza paesaggistica	148.445,54					293,65		0,00	148.151,89
1108	Contributo PAT per riqualificazione aree private	3902	Interventi di riqualificazione aree private	50.400,00							0,00	50.400,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				198.845,54	0,00	2.792,00	2.792,00	0,00	293,65	0,00	0,00	198.551,89
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				198.845,54	0,00	109.335,00	14.333,00	0,00	293,65	0,00	95.002,00	293.553,89

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=m/1-m/1)	95.002,00	95.002,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=m/2-m/2)	0,00	198.551,89
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=m/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=m/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=m/5-m/5)	0,00	0,00

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

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

Allegato a/3 Risultato di Amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni exerc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Totale				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									0,00

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Delibera della Giunta Comunale n. 127 del 14/06/2021, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1.1.2020	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.978.692,85	1.425.655,06	3.339.173,50	-213.864,29
Residui passivi	2.228.646,42	1.203.742,54	593.263,44	-431.640,44

Insussistenze di residui attivi per Euro 213.864,29

Insussistenze di residui passivi per Euro 431.640,44.

La colonna residui "inseriti nel rendiconto" della tabella, non comprende la quota dei residui di competenza (attivi Euro 1.433.156,17 e passivi Euro 1.831.432,06) che si sono formati nel corso dell'esercizio finanziario 2020.

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	0,00	126.329,51
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	91.972,73
Gestione servizi c/terzi	213.864,29	213.338,20
MINORI RESIDUI	213.864,29	431.640,44

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

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI AL 31/12/2020							
RESIDUI							
ATTIVI	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.766,59	8.766,59
Titolo II	2.514,62	3.000,00	0,00	0,00	0,00	255.691,23	261.205,85
Titolo III	14.170,86	1.998,56	6.617,00	0,00	6.696,10	160.523,40	190.005,92
Tot. Parte corrente	16.685,48	4.998,56	6.617,00	0,00	6.696,10	424.981,22	459.978,36
Titolo IV	0,00	607.226,56	9.183,63	1.695.549,54	964.203,91	780.833,28	4.056.996,92
Titolo IX	16.337,38	65,34	0,00	0,00	11.610,00	227.341,67	255.354,39
Totale Attivi	33.022,86	612.290,46	15.800,63	1.695.549,54	982.510,01	1.433.156,17	4.772.329,67

PASSIVI	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	10.176,00	3.575,57	26.426,35	33.382,74	91.119,86	752.679,69	917.360,21
Titolo II	49.706,13	21.714,50	138.414,02	62.253,66	58.395,83	761.534,45	1.092.018,59
Titolo VII	60.236,34	2.002,46	1.996,22	4.082,30	29.781,46	317.217,92	415.316,70
Totale Passivi	120.118,47	27.292,53	166.836,59	99.718,70	179.297,15	1.831.432,06	2.424.695,50

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	831.700,00	847.032,61	838.266,02	98,97
Titolo II	988.910,60	1.032.406,43	776.715,20	75,23
Titolo III	416.967,00	493.375,80	332.852,40	67,46
Titolo IV	1.378.700,00	857.485,34	76.652,06	8,94
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2020
IMU-IMIS	Residui iniziali					0,00	0,00	8.766,59	
	Riscosso c/residui al 31.12					0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione					0,00%	0,00%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali					152.361,52	108.379,81	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12					152.361,52	108.379,81		
	Percentuale di riscossione					100,00%	100,00%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali					7.028,95	5.755,51	14.909,20	
	Riscosso c/residui al 31.12					7.028,95	5.727,30		
	Percentuale di riscossione					0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali					14.643,00	15.934,14	16.258,03	16.044,94
	Riscosso c/residui al 31.12					0,00	1.291,14		
	Percentuale di riscossione					0,00	0,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali					521,09	0,60	4.906,96	
	Riscosso c/residui al 31.12					521,09	0,60		
	Percentuale di riscossione					100,00%	100,00%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali					0,00	0,00		
	Riscosso c/residui al 31.12					0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione					0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali					41.838,88	48.846,42	51.476,23	
	Riscosso c/residui al 31.12					41.838,88	48.812,43		
	Percentuale di riscossione					100,00%	99,93%		

⁽¹⁾ Sono comprensivi dei residui di competenza

VERIFICA CONGRUITÀ DEI FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

- Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare con il 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 determinato un FCDE per un importo complessivo pari ad Euro 132.270,80.

Nelle precedenti annualità l'ente ha provveduto ad accantonare a rendiconto, una quota di FCDE determinata tramite l'utilizzo della modalità semplificata (anche tramite l'utilizzo di stime).

In relazione alla predisposizione del rendiconto 2020, in fase di applicazione della modalità analitica di calcolo del FCDE è emerso in riferimento al quinquennio 2016-2020, per alcune tipologie di entrata (TARI e proventi derivanti dal servizio idrico) una percentuale d'incasso in conto residui esattamente corrispondente al valore iniziale degli stessi, per tali entrate l'importo dei residui finali a rendiconto 2020 è pari a zero o di importo contenuto.

In considerazione di una non appropriata effettuazione degli accertamenti di tali entrate, si è provveduto ad accantonare una quota di FCDE (Euro 97.154,35) determinata in relazione alla quota dei residui ancora da incassare indicata all'ente dal soggetto gestore del servizio.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione 2020 presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso pari ad Euro 15.000,00 (accantonamento effettuato dall'ente in sede di rendiconto 2020), il quale deve essere determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) in relazione al pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Fondo di fine mandato

Non sussiste.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione 2020 è presente un accantonamento pari a Euro 120.000,00, relativo all'accantonamento per il trattamento di fine rapporto del personale dipendente.

La variazione dell'accantonamento effettuata dall'ente in sede di rendiconto 2020, è pari ad Euro 15.000,00.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): Euro 218.997,13;
- W2* (equilibrio di bilancio): Euro 123.995,13;
- W3* (equilibrio complessivo): Euro 88.547,82.

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

• Entrate per recupero dell'evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per il recupero dell'evasione tributaria sono state le seguenti:

	Acc. (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE acc. Comp.
Recupero evasione I.C.I./I.M.U./IM.IS.	12.127,37	12.127,37	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TA.RI./TARES					
Recupero evasione TA.S.I.					
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Altro					
Totale	12.127,37	12.127,37	100,00%	0,00	0,00

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

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

• IM.I.S.

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad Euro 592.138,49 (di cui Euro 12.127,37 entrate non ricorrenti).

Nel bilancio di previsione 2020, l'ente aveva previsto un gettito d'imposta pari ad Euro 616.000,00.

In considerazione della L.P. 30 dicembre 2014 n. 14 "legge finanziaria provinciale per il 2015" che ha istituito l'Imposta immobiliare semplice (IM.I.S.) in sostituzione dell'Imposta municipale propria (I.M.U.P.) e della Tassa per i servizi indivisibili (T.A.S.I.), si riportano le aliquote applicate nel 2020.

Si tratta delle aliquote relative all'Imposta Immobiliare Semplice approvate dal Consiglio Comunale con Deliberazione n. 15 del 02/04/2020.

TIPOLOGIA IMMOBILE	ALIQUTA	DETRAZIONE	DEDUZIONE
Abitazione principale e assimilati e pertinenze e assimilati (residenti in RSA, comodati a parenti in linea retta di primo grado e affini del medesimo grado, iscritti AIRE e pensionati all'estero), escluse categorie A1, A8 e A9	0,00%		
Abitazione principale e assimilati e pertinenze, CATEGORIE A1, A8 E A9	0,1%	€ 213,35	
Altri fabbricati ad uso abitativo e le relative pertinenze	0,99%		
Fabbricati destinati e utilizzati da scuole paritarie	0,00%		
Fabbricati in categoria catastale C1, C2, C3, D2, A10	0,1%		
Fabbricati nelle categorie catastali, D, ad esclusione delle categorie D/1, D/2, D/5, D/7, D/8 e D/10	0,80%		
Fabbricati nelle categorie catastali D5	0,80%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/1 (con rendita superiore a 75.000 euro), Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/1 (con rendita uguale o inferiore a 75.000 euro)	1,05%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/7 (con rendita superiore a 50.000 euro) D/8 (con rendita superiore a 50.000 euro)	0,80%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/7 (con rendita uguale o inferiore a 50.000 euro), D/8 (con rendita uguale o inferiore a 50.000 euro)	0,55%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola (con rendita uguale o	0,0%		

minore a 25.000 euro)			
Fabbricati strumentali all'attività agricola (con rendita superiore a 25.000 euro)	0,1%		1.500,00
Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale.	0,0%		
Aree edificabili e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,1%		

Con delibera del Consiglio Comunale n. 2 del 30/03/2021 l'ente ha approvato le aliquote IM.I.S. per il periodo d'imposta 2021.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IM.I.S.		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0.00%
Residui della competenza	8.766,59	
Residui totali	8.766,59	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0.00%

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

TA.RI.

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad Euro 250.330,16.

L'ente aveva previsto nel bilancio di previsione 2020, la somma di Euro 200.000,00 come gettito per la tassa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

- Con Delibera del Consiglio Comunale n. 23 del 30/07/2020, l'ente ha provveduto ad approvare il nuovo regolamento di disciplina della tassa sui rifiuti (TA.R.I), con parere del Revisore di data 24/07/2020.

- Con Delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 30/07/2020, l'ente ha provveduto ad approvare le Tariffe della tassa sui rifiuti (TARI) per l'anno 2020.

- Con Delibera del Consiglio Comunale n. 53 del 22/12/2020, l'ente ha provveduto ad approvare il Piano Economico Finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti per l'anno 2020, con parere del Revisore di data 16/12/2020.

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

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per T.A.R.I.		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	108.379,81	
Residui riscossi nel 2020	108.379,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

In riferimento al FCDE si rimanda a quanto già indicato in precedenza.

Il totale dei residui attivi al 31/12/2020 riferiti alla tipologia: imposte tasse e proventi assimilabili, è pari a complessivi Euro 8.766,59, l'importo è interamente costituito da residui attivi relativi all'IM.I.S. (derivanti dalla gestione competenza).

Contributi per permessi di costruire

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

L'ente aveva previsto nel bilancio 2020, la somma di Euro 0,00, come gettito per contributi per permesso di costruire.

Contributi permessi a costruire	2018	2019	2020
Accertamento	19.619,12	7.974,60	11.153,82
Riscossione	19.619,12	7.974,60	11.153,82

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

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

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

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

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	104.148,01	85.995,42	82.819,15
riscossione conto competenza	97.119,06	80.239,91	67.938,16
%riscossione	93,25%	93,31%	82,03%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	82.462,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
entrata netta	82.462,72
destinazione a spesa corrente vincolata	41.231,36
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per Investimenti	0,00%

- L'ente con Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale n. 28 del 17/02/2020, ha determinato ai sensi dell'art. 208 del C.d.S., la destinazione del 50% dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni previste dal codice stesso, al finanziamento di interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente.

- L'importo di Euro 82.819,15 comprende sanzioni del codice della strada per Euro 356,43, da riversare alla Provincia autonoma di Trento in quanto ente proprietario della strada, Determinazione del responsabile finanziario dell'ente n. 115 del 31/05/2021, per una quota netta vincolata pari ad Euro 41.231,36.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	5.755,51	
Residui riscossi nel 2020	5.727,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	28,21	0,00%
Residui della competenza	14.880,99	
Residui totali	14.909,20	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad Euro 27.395,09.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	15.934,14	
Residui riscossi nel 2020	1.291,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	14.643,00	0,00%
Residui della competenza	1.615,03	
Residui totali	16.258,03	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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

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

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

La contabilità finanziaria non consente di valutare l'economicità della gestione dei singoli servizi, dato che non evidenzia le poste contabili che sono da far rientrare nel prospetto di conto economico. Per tali motivi i dati riportati nelle tabelle che seguono, sono il frutto di una estrapolazione manuale degli stessi e non vengono evidenziati separatamente nel prospetto di bilancio, sottoposto all'attenzione del Consiglio.

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

Analisi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	26.013,02	44.605,65	-18.592,63	58,32%	73,00%
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	8.251,36	12.389,92	-4.138,56	66,60%	40,00%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi			0,00	0,00%	
Parchimetri	23.177,91	14.000,00	9.177,91	100,00%	81,00%
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi			0,00	0,00%	
Totali	57.442,29	70.995,57	-13.553,28	80,91%	36,50%

Analisi dei servizi indispensabili

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizio acquedotto comunale	48.362,54	46.332,16	2.030,38	100,00%	N.P.
Servizio fognatura acque di rifiuto	28.028,68	26.851,96	1.176,72	100,00%	N.P.
Servizio di raccolta/depurazione acque	60.000,00	60.000,00		100,00%	N.P.
TOTALE	136.391,22	133.184,12	3.207,10	100,00%	100,00%

• Entrate e spese di natura non ricorrente

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

Entrate non ricorrenti:

OGGETTO	IMPORTO
- Recupero arretrati IMUP	12.127,37
- Rimborso per elezioni regionali, politiche ed europee	2.729,37
- Assegnazione fondo perequativo per accadimenti di natura straordinaria	133.889,61
- Contributi e trasferimenti non ordinari	4.281,09
- Rimborso oneri personale dipendente in comando presso altri enti	64.329,02
TOTALE	217.356,46

Spese non ricorrenti:

OGGETTO	IMPORTO
- Rimborso spese ed indennità di missione ad amministratori e consiglieri comunali	400,00
- Spese per elezioni comunali	8.097,28
- Quota diritti segretaria spettanti al segretario comunale	1.993,28
- Spese per concorsi	1.000,00
- Spese pubblicazione periodico comunale	649,64
- Spese legali	8.767,25
- Compensi lavoro straordinario	400,00
- Spese per perizie, collaudi, sopralluoghi e progettazioni	2.288,30
- Retribuzioni personale e oneri fiscali e previdenziali	110.539,00
- Tributi e oneri consortili	500,00
- Spese relative alla gestione del patrimonio boschivo e dei fondi rustici	5.490,00
- Manutenzioni e altre prestazioni di servizi	819,60
- Sgombero della neve	54.300,00
- Servizio Tagesmutter, freeway	44.605,65
TOTALE	239.850,00

• Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	750.205,35	750.961,43	756,08
102	imposte e tasse a carico ente	74.820,32	87.605,55	12.785,23
103	acquisto beni e servizi	987.969,90	1.005.850,95	17.881,05
104	trasferimenti correnti	271.605,66	215.278,76	-56.326,90
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	11,46	0,00	-11,46
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	5.000,00	0,00
110	altre spese correnti	51.894,41	46.686,49	-5.207,92
TOTALE		2.141.507,10	2.111.383,18	-30.123,92

Spese per il personale

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

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

- Convenzione relativa alla gestione associata del servizio di gestione delle entrate tributarie;
- convenzione relativa alla gestione in forma associata dell'ufficio tecnico e gestione dei beni demaniali e patrimoniali;
- convenzione per l'esercizio in forma associata della funzione di segretario comunale;
- convenzione nell'ambito di una collaborazione per il servizio di Polizia Locale.

Nello specifico l'Ente ha effettuato nel 2020:

- Nuove assunzioni di personale

→ SI

Assunzione di due inservienti per la scuola dell'infanzia, con contratto a termine per copertura della posizione durante l'anno scolastico e due assunzioni a tempo determinato in relazione a sostituzioni temporanee presso la scuola materna, un'assunzione a tempo determinato per mansione operaio di ruolo, un'assunzione di un operaio a tempo determinato in attesa di concorso.

- Assunzioni contrattuali a tempo determinato

→ SI

In relazione a quanto specificato nel punto precedente.

- Proroghe contratti a tempo determinato

→ SI

Proroga contratti per copertura ufficio anagrafe, per mansione assistente amministrativo, per mansione operaio e per due inservienti della scuola dell'infanzia.

La compagine del personale dipendente del Comune di Vallarsa al 31.12.2020 è così costituita:

- Numero 13 dipendenti di ruolo.
- Numero 5 dipendenti non di ruolo

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

- nel rendiconto 2018 al 34,61%
- nel rendiconto 2019 al 35,03%
- nel rendiconto 2020 al 35,57%

Altre informazioni relative al personale:

Nel corso dell'anno 2020 l'ente ha liquidato in relazione a due dipendenti, una quota complessiva di TFR per Euro 74.027,89 di cui Euro 39.500,39 versato all'ente dall'INPS.

In relazione alla spesa relativa al personale forestale l'ente ottiene un finanziamento dalla PAT, inoltre tra le entrate vi sono rimborsi ricevuti dalla Comunità della Vallagarina per personale in comando per Euro 64.310,13.

• Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	965.083,87	1.344.785,44	379.701,57
203	Contributi agli investimenti	47.531,36	26.329,67	-21.201,69
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		22.624,13	22.624,13
	TOTALE	1.012.615,23	1.393.739,24	381.124,01

Prospetto di riconciliazione entrata e spesa in conto capitale

FPV di parte capitale (parte entrata 2020)	2.360.734,37	
- Avanzo d'amministrazione 2020	200.000,00	
- Contributi P.A.T.	447.307,92	
- Contributo Ministero per efficientamento energetico	50.000,00	
- Fondo Investimenti Minori	89.976,64	
- Oneri di urbanizzazione	11.153,82	
- Contributi B.I.M. per investimenti	211.873,96	
- Alienazione di beni immobili	4.600,00	
- Restituzione posizioni di esproprio e altre somme da tesoriere	42.573,00	
Totale risorse a finanziamento della spesa in conto capitale	3.418.219,71	
Totale spesa in conto capitale (Titolo IV)		1.393.739,24
FPV di parte capitale (parte spesa 2020)		2.024.480,47
Totale complessivo finanziato		3.418.219,71

Differenza

RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

• Spese per servizi svolti da soggetti esterni all'ente

Si tratta principalmente di servizi ed adempimenti di tipo professionale che la struttura comunale non è in grado di svolgere internamente, si riporta la descrizione e l'ammontare degli incarichi affidati dall'Ente nel corso dell'esercizio 2020:

CONTABILITA' IVA	GC 47/2020	Affido a trattativa privata, alla Società di consulenza Aziendale Euregio Consulting di Rovereto, dell'incarico relativo alla tenuta della contabilità IVA per l'anno 2020, unitamente all'assistenza tributaria nella predisposizione ed invio telematico delle dichiarazioni fiscali.	€ 3.660,00
MEDICINA DEL LAVORO	GC 50/2020	Sorveglianza sanitaria per i dipendenti comunali in attuazione del (D.Lgs 81/2008) per il triennio 2020/2022 alla Ditta ECO SPES: presa d'atto incarico al medico competente, Specialista in Medicina del Lavoro - ECO-SPES s.r.l..	€ 1.500,00
	GC 301/2020	Sorveglianza sanitaria per i dipendenti comunali in attuazione del (D.Lgs 81/2008) che verrà svolta dalla ditta ECO SPES S.r.l. e nomina medico competente.	
RESPONSABILE COVID	DSC 82/2020	Nomina referente COVID. (EASYCON)	€ 444,08
RESPONSABILE SICUREZZA	GC 237/2019	D.Lgs. 81/2008 – affido incarico alla Società EASYCON di responsabile del servizio di prevenzione e protezione per il triennio 2019-2021.	€ 1.522,56
RESPONSABILE PRIVACY	GC 10/2020	Proroga incarico al Consorzio dei Comuni Trentini del servizio di consulenza in materia di privacy con particolare riferimento alla figura del Responsabile della protezione dei dati (RPD), anno 2020	€ 2.562,00
RESPONSABILE WHISTLEBLOWING	GC 120/2020	Affidamento al Consorzio dei Comuni Trentini del "Servizio whistleblowing" per il periodo luglio 2020 – giugno 2021.	€ 658,80
SPESE LEGALI	GC 308/2020	Integrazione impegno di spesa per l'incarico allo Studio legale Associato Debiasi di Trento, in qualità di patrocinatore degli interessi del Comune di Vallarsa per il patrocinio per il processo amministrativo di primo grado, sino al sentenza del T.R.G.A nel ricorso Comune di Vallarsa/Broz Albino per ricorso per l'annullamento della ordinanza-ingiunzione di rimessa in pristino e pagamento della sanzione n. 1/2019 dd. 22.1.2019 prot. n. 381.	€ 666,12

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

• **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad Euro 362,00 come indicato nel successivo prospetto.

DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELLA SPESA	OCCASIONE IN CUI LA SPESA E' STATA SOSTENUTA	IMPORTO SPESA €
COMPOSIZIONE FLOREALE (Fioreria La Fontana)	FIORI PER MATRIMONIO CIVILE CELEBRATO IN MUNICIPIO	30,00
ZAINO E BUONO MATERIALE A TITOLO DI RICONOSCIMENTO PER PENSIONAMENTO DIPENDENTE	RICONOSCIMENTO AL DIPENDENTE OPERAIO P.M. IN OCCASIONE DEL PENSIONAMENTO	287,00
COMPOSIZIONE FLOREALE (Fioreria La Fontana)	FIORI PER IL CENTESIMO COMPLEANNO DELLA RESIDENTE BROZ ELDA	30,00
COMPOSIZIONE FLOREALE (Fioreria La Fontana)	FIORI PER MATRIMONIO CIVILE CELEBRATO IN MUNICIPIO	15,00

L'Organo di revisione, ricorda che tale prospetto deve essere trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2018	2019	2020
	0,00%	0,001%	0,00%

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	844.056,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	844.542,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	548.569,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	2.237.168,45	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	223.716,85	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	0,00	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 ⁽¹⁾	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	223.716,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,0000%

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

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	350.550,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 (comprese estinzioni anticipate)	-	43.819,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	306.731,00

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

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

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

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	10.679,00	394.369,17	350.550,49
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-54.496,63	-43.818,68	-43.818,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (Debito vs. PAT)	438.186,80		
Totale fine anno	394.369,17	350.550,49	306.731,81
Nr. Abitanti al 31/12	1.370	1.368	1.375
Debito medio per abitante	287,86	256,25	223,08

La quota rimborsata nel corso dell'anno 2020 è pari ad Euro 43.818,68.

Con il bilancio di Previsione 2018-2020, l'ente ha reintegrato la quota capitale di debito per estinzione anticipata PAT (annualità 2015) pari ad euro 438.186,80, la restituzione della relativa quota alla PAT avviene tramite dieci rate annuali pari ad Euro 43.818,68.

L'estinzione anticipata avverrà tramite la riduzione dei trasferimenti PAT sul fondo investimenti minori, in relazione al periodo 2018-2027.

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	54.496,63	43.818,68	43.818,68
Totale fine anno	54.496,63	43.818,68	43.818,68

Nell'anno 2019 risultano impegnati interessi passivi per Euro 11,46 su anticipazioni di tesoreria.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

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

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

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

L'ente nel corso dell'anno 2020 non ha corrisposto interessi di mora, come da attestazione del Responsabile Finanziario.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Prospetto riepilogativo del triennio:

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

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati

Alla data del 31/12/2020 non sussistono:

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

- L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. j del D. Lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati, gli esiti della verifica sono stati riportati all'interno della relazione tecnico contabile relativa all'esercizio 2020.

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

- Consorzio dei Comuni Trentini Coop;
- Dolomiti energia Holding Spa;
- Trentino Riscossioni Spa;
- Trentino Digitale Spa;

- Non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.

- L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore dei predetti organismi partecipati i quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.

- Non vi sono garanzie concesse a società partecipate.

- L'ente non ha partecipato a copertura di perdite, aumenti di capitale o ad altre operazioni straordinarie relativamente alle società partecipate.

- L'ente non ha proceduto nell'esercizio 2020 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti.

- Nessuna partecipata si trova in liquidazione o in procedura concorsuale.

- L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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

Denominazione sociale	Codice fiscale	Partecipazione diretta posseduta %	Attività della partecipata
DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA	01614640223	0,011	Produzione di energia elettrica
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	02002380224	0,014	Impresa di gestione esattoriale
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI COOP	01533550222	0,51	Altri servizi di sostegno alle imprese
TRENTINO DIGITALE SPA	00990320228	0,007	Produzione di software non connesso all'edizione

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nell'esercizio precedente.

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

Con delibera del Consiglio Comunale n. 26 di data 19/12/2018 è stata approvata la Ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 7 co. 11 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e dell'art. 24 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e ss.mm.ii., il cui esito ha confermato il mantenimento delle partecipazioni detenute.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

- L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL.
- L'Ente, ai sensi all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013 ha calcolato su base trimestrale e su base annuale l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'annualità 2020, gli indicatori risultano pubblicati nell'apposita sezione del sito internet istituzionale, (l'indicatore annuale è pari a - 17,89).
- L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto, a quantificare e pubblicare sull'apposita sezione del sito internet istituzionale, l'importo del debito commerciale e il numero delle imprese creditrici alla data del 31/12/2020, ai sensi dell'art. 33 D. Lgs. 33/2013.
- L'ente ha pubblicato sull'apposita sezione del sito internet istituzionale i dati sui pagamenti in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari (ai sensi dell'art. 4-bis, co. 2, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii.
- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha prodotto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

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

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

Comune	Vallarsa	Prov.	TN
		Condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input checked="" type="checkbox"/>	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
--	----	-------------------------------------

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

- conto della gestione dell'Economo Comunale;
- conto della gestione dell'agente contabile Angheben Roberta;

Parificazione del conto della gestione con Determinazione del Servizio Finanziario n. 15 del 10/02/2021.

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

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 2 aprile 2020, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale nell'esercizio 2020.

L'ente allega al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019.

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 6 agosto 2019, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL di non predisporre il bilancio consolidato.

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

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

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

L'ente ha inoltre predisposto una nota illustrativa, nella quale viene indicata la modalità di redazione e classificazione delle diverse voci dello stato patrimoniale e i diversi criteri di valutazione che l'ente ha adottato.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.572,55		BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		3.572,55			
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	190.836,56	82.648,30		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	7.148,90			
	1.3 Infrastrutture	183.687,66	82.648,30		
III	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.246.993,46	9.287.174,27		
	2.1 Terreni	76.639,38	76.639,38	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	9.058.478,77	9.147.766,05		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	20.761,03	10.404,69	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	9.662,20	7.112,68	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	1.123,38	1.682,72		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	15.188,98	5.763,89		
	2.7 Mobili e arredi	53.046,29	26.851,88		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	12.093,43	10.952,98		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.047.513,34		BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		10.485.343,36	9.369.822,57		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	33.165,92	33.165,92	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	33.165,92	33.165,92	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		33.165,92	33.165,92		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		10.522.081,83	9.402.988,49		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	1 Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	8.766,59	108.583,42		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	8.766,59	108.583,42		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.318.202,77	4.470.626,22		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.318.202,77	4.470.626,22		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	37.987,70	76.601,23	CII1	CII1
4	Altri Crediti	275.101,81	196.058,49	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	1.421,18	3.942,23		
c	altri	273.680,63	192.116,26		
	Totale crediti	4.640.058,87	4.851.869,36		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	659.461,19	357.913,70		
a	Istituto tesoriere	659.461,19	357.913,70		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	659.461,19	357.913,70		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.299.520,06	5.209.783,06		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.821.601,89	14.612.771,55		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	6.151.389,30	6.151.389,30	AI	AI
	Riserve	5.909.625,77	5.777.186,35		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	121.285,60		AIV, AV, AVI, AVII, AV/II AII, AIII	AIV, AV, AVI, AVII, AV/II AII, AIII
	b da capitale				
III	c da permessi di costruire	11.153,82			
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.777.186,35	5.777.186,35		
	e altre riserve indisponibili				
	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.061.015,07	11.928.575,65		
1 2 3	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	Per imposte			B2	B2
	Altri	15.000,00		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	15.000,00			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	120.000,00	105.000,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	120.000,00	105.000,00		
	D) DEBITI (1)				
	1 Debiti da finanziamento	306.730,80	350.549,48		
	a prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	306.730,80	350.549,48		
	c verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori			D5	
	2 Debiti verso fornitori	1.584.303,22	1.351.772,33	D7	D6
	3 Acconti			D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	196.437,07	216.700,89		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b altre amministrazioni pubbliche	104.986,55	122.387,86		
	c imprese controllate			D9	D8
	d imprese partecipate	3.786,78	5.748,11	D10	D9
	e altri soggetti	87.663,74	88.564,92		
	5 Altri debiti	643.955,21	660.173,20	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	136.877,13	203.308,62		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	76.729,50	89.838,74		
	c per attività svolta per c/terzi (2)				
	d altri	430.348,58	367.025,84		
	TOTALE DEBITI (D)	2.731.426,30	2.579.195,90		
I II	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi			E	E
	Risconti passivi	894.160,52		E	E
	1 Contributi agli investimenti	799.158,52			
	a da altre amministrazioni pubbliche	799.158,52			
	b da altri soggetti				
	2 Concessioni pluriennali				
	3 Altri risconti passivi	95.002,00			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	894.160,52			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.821.601,89	14.612.771,55		

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riferisce, in riferimento a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio - il Revisore dei Conti è stato nominato con delibera consiliare n. 27 di data 30/07/2020 - (ad esempio):

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

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

- Il Revisore rileva che l'ente all'interno della relazione tecnico contabile al rendiconto 2020, ha relazionato in riferimento ad alcune misure correttive adottate al fine di rimuovere le criticità e i rilievi evidenziati dalla Corte dei Conti, in relazione all'esito dell'istruttoria al rendiconto 2018 (Deliberazione n. 241/2020/PRSE di data 11/12/2020).

- Il Revisore invita l'ente a proseguire nella propria attività di monitoraggio e miglioramento, al fine di rimuovere e risolvere integralmente i rilievi le diverse criticità evidenziate della Corte dei Conti.

- Il Revisore raccomanda all'ente l'adozione di un adeguato ed efficiente sistema organizzativo degli uffici e di tutte le risorse comunali, al fine di permettere l'approvazione del rendiconto di

gestione entro i termini stabiliti dalla normativa di legge, con un tempestivo inserimento delle relative risultanze all'interno della banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP);

- Il Revisore invita l'ente a porre particolare attenzione ai seguenti aspetti:

- alle modalità e criteri di accertamento delle entrate tributarie e dei proventi dei servizi pubblici;
- al monitoraggio e regolare verifica del calcolo del FCDE;
- all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione degli allegati al rendiconto.

- Il Revisore esprime altresì apprezzamento per la collaborazione avuta dal servizio finanziario e per la disponibilità mostrata in relazione alle varie richieste di chiarimento.

CONCLUSIONI

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

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali



