



## COMUNE DI LONA LASES

Provincia di TRENTO



### Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2020

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. SIGHEL GIULIANO

Comune di Lona Lases  
Organo di revisione

Verbale del 26/07/2021

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

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

Baselga di Pinè, il 26 luglio 2021

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
DOTT. SIGHEL GIULIANO

STUDIO CONSULENZA  
**SIGHEL Dott. GIULIANO**  
Via del ferar n° 1 - 0461.557229  
38042 BASELGA DI PINÉ (TN)  
Cod. fisc.: SGH GLN 43P07 A694T  
Partita IVA 00192110229

## INTRODUZIONE

- ♦ Il sottoscritto Giuliano Sighel, revisore monocratico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27/12/2019;
- ♦ ricevuta in data 22/07/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del Commissario straordinario n. 09 del 28/07/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Stato patrimoniale (\*\*);

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	8
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Lona Lases registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 878 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni: BIM dell'Adige;
- **non è Istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è Istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione, fino alla nota prot. n. 77579132 del 20/12/2018, all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, in date diverse, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente non **ha ancora nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;**
- che il responsabile del servizio finanziario **ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;**
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;**
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;**
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo disavanzo da procedura ex art. 243-bis Tuel, disavanzo derivante dallo stralcio delle cartelle esattoriali con importo inferiore ad euro 1.000,00, disavanzo da FCDE ex art. 39-quater d.l. 30 dicembre 2019, n. 162 (in realtà ripiano dal 2021 ma l'ente può aver recuperato anche nel 2020);**
- non è in dissesto;
- **(eventuale) la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:**

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ -
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ -
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ -
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ -

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	riplanino non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....		€ -		€ -	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui		€ -		€ -	
Disavanzo tecnico al 31.12....		€ -		€ -	
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL		€ -		€ -	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....		€ -		€ -	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente		€ -		€ -	
<b>TOTALE</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>8</sup>					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

1. Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- **ha provveduto/non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro ..... di cui euro ..... di parte corrente ed euro ..... in**

- cento capitale. .... e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 6; - non ricorre la fattispecie;
- che l'ente **non essendo** in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETALLO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Implanti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>#DIV/0!</b>	

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)</b>	€	201.130,90
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)</b>	€	201.130,90

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	€ 87.688,01	€ 124.788,68	€ 201.130,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Ricevimenti e pagamenti al 31.12.2020					
	+/−	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 124.788,68			€ 124.788,68
Entrate Titolo 1.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+ €	441.435,59	€ 254.969,10	€ 57.543,33	€ 352.512,93
Entrate Titolo 2.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+ €	362.422,95	€ 326.913,04	€ 20.890,59	€ 407.503,53
Entrate Titolo 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+ €	347.355,90	€ 44.765,43	€ 353.589,02	€ 398.645,51
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da gg. pp. (B1)	+ €	-	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	= €	1.661.774,55	€ 626.638,63	€ 532.423,44	€ 1.159.062,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	= €	-	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+ €	1.300.991,90	€ 594.172,52	€ 233.687,21	€ 827.860,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to del mutui e prestiti obbligazionari	+ €	15.507,00	€ 13.473,07	€ -	€ 15.473,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti	+ €	-	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)	+ €	-	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	= €	1.316.498,90	€ 609.645,95	€ 233.687,21	€ 843.333,16
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	= €	345.275,65	€ 16.992,58	€ 298.736,23	€ 315.728,91
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	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+ €	-	€ -	€ -	€ -
<b>DIFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	= €	345.275,65	€ 16.992,58	€ 298.736,23	€ 315.728,91
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+ €	1.311.777,37	€ 48.893,58	€ 233.105,71	€ 406.999,29
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da tit. ultimo	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+ €	-	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	= €	1.311.777,37	€ 48.893,58	€ 358.105,71	€ 406.999,29
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	= €	-	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L+B1+L1)	= €	-	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	= €	1.311.777,37	€ 48.893,58	€ 358.105,71	€ 406.999,29
Spese Titolo 2.00	+ €	1.897.951,72	€ 161.483,63	€ 481.313,43	€ 642.797,06
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+ €	2.300,00	€ 2.500,00	€ -	€ 2.500,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	= €	1.400.452,22	€ 163.983,63	€ 481.313,43	€ 645.297,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	- €	1.400.452,22	€ 163.983,63	€ 481.313,43	€ 645.297,06
<b>DIFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	= - €	88.674,85	- € 115.090,05	- € 123.207,72	- € 238.297,77
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese imprese, di attività	+ €	-	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	= €	-	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesorerie	- €	1.100.000,00	€ 904.173,19	€ -	€ 904.173,19
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni da tesorerie	- €	1.100.000,00	€ 904.173,19	€ -	€ 904.173,19
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	- €	302.599,45	€ 209.482,40	€ 342,42	€ 209.524,82
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	- €	325.159,53	€ 186.774,80	€ 22.138,94	€ 210.913,74
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	= €	355.229,41	- € 77.389,77	€ 153.731,99	€ 201.130,90

\* Trattasi di quote di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, mentre **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, e l'ammontare dello stock del debito residuo scaduto e non pagato al 31/12/2020.

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

L'ente nell'anno 2020 **ha ridotto** del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente **ha rispettato** i tempi di pagamento (indicatore di tempestività dei pagamenti).

Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 136.444,43.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 56.920,43, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 15.503,12 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	136.444,43
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	42.600,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	36.924,00
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>56.920,43</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	56.920,43
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	41.417,31
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>15.503,12</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2020
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 31.304,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 259.610,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 91.861,32
<b>SALDO FPV</b>	€ 167.748,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riacertati (+)	
Minori residui attivi riacertati (-)	€ 31.270,61
Minori residui passivi riacertati (+)	€ 42.573,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 11.303,19
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 31.304,35
<b>SALDO FPV</b>	€ 167.748,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 11.303,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 303.888,09
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 451.635,71

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 380.430,00	€ 309.052,17	€ 254.969,10	82,5003429
<b>Titolo II</b>	€ 272.876,50	€ 368.504,53	€ 326.913,04	88,71343861
<b>Titolo III</b>	€ 389.375,00	€ 259.192,50	€ 44.756,49	17,26766399
<b>Titolo IV</b>	€ 851.180,97	€ 160.250,25	€ 48.893,58	30,51076675
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			124.788,88
RISCOSSIONI	+ 690.871,57	1.769.187,89	2.680.059,37
PAGAMENTI	- 737.139,58	1.860.577,57	2.603.717,15
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>			201.130,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzata al 31 dicembre	-		0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>			201.130,90
RESIDUI ATTIVI <i>o cui derivano da accertamenti di titoli effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	+ 430.296,73	421.680,39	851.977,12
RESIDUI PASSIVI	- 0,00	0,00	0,00
134.016,02	375.594,97	509.610,99	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			50.614,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			61.346,50
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>			451.636,71
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:			
Parte accantonata			
Fondo contenzioso			2.000,00
Altri accantonamenti			500,00
Fondo cracc: pubblica esigibilità			163.602,61
		Totali parte accantonata (B)	166.102,61
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			36.615,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.106,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente utilizzati dell'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
		Totali parte vincolata (C)	36.924,00
Parte destinata agli investimenti			
		Totali parte destinata agli investimenti (D)	71.734,66
		Totali parti disponibile (E=A+B+C+D)	178.974,24
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto fra le spese del bilancio di previsione, come utilizzo da riportare			

Allegato n.1) Risultato di amministrazione - quote soci/azioniste

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

Capitale azionisti	descrizione	Riserve accantonate al 31/12/2020	Riserve accantonate regolate in bilancio dell'esercizio 2020 (per segno +)	Riserve accantonate regolate nel bilancio del esercizio 2020 (per segno +)	Variazione accantonamenti attribuita a soci/azionisti (per segno +)	Salvo-accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo contenzioso						
0.200311 10.51185292	Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
0.200211 10.50055201	Fondo crediti di dubbia esigibilità	10.028,82	0,00	42.167,52	32.139,30	103.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		10.028,82	0,00	42.167,52	32.139,30	103.000,00
Altri accantonamenti						
0.200311 10.51285292	residuazione da mancato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		10.028,82	0,00	42.167,52	32.139,30	103.000,00

Allegato n.2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitale azionisti	descrizione	Riserve di riserva comune	Riserve di riserva comune	Riserve accantonate per contenzioso e per dubbia esigibilità	Riserve accantonate per contenzioso e per dubbia esigibilità	Riserve accantonate per riserva comune e per contenzioso e per dubbia esigibilità						
Veicoli d'azienda, auto legge												
0.200211 10.51285292	Veicoli d'azienda, auto legge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri veicoli												
0.200211 10.51285292	Altri veicoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale veicoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
0.200211 10.51285292	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	72.711,00	39.767,00	42,00	0,00	0,00	0,00	39.767,00	39.767,00	39.767,00

Allegato n.3) Risultato di amministrazione - quote mobiliarie

Capitale azionisti	descrizione	Riserve di riserva comune	Riserve di riserva comune	Riserve accantonate per contenzioso e per dubbia esigibilità	Riserve accantonate per contenzioso e per dubbia esigibilità	Riserve accantonate per riserva comune e per contenzioso e per dubbia esigibilità						
Salvo-accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020												
0.200211 10.51285292	Salvo-accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate**

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
  - b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
  - c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
  - d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
  - e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
  - f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
  - g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV SPESA	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 40.330,78	€ 30.514,82
FPV di parte capitale	€ 219.279,32	€ 61.346,50
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

## L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 39.899,51	€ 40.330,78	€ 30.514,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 18.986,00	€ 24.057,06	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			€ 30.514,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 20.913,51	€ 16.273,78	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	€ 247.152,36	€ 219.279,32	€ 61.346,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 13.162,57	€ 669,82	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 233.989,79	€ 218.609,50	€ 61.346,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 451.635,71, come risulta dai seguenti elementi:
- Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 117.669,05	€ 303.888,09	€ 451.635,71
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 18.000,00	€ 82.085,50	€ 166.102,81
Parte vincolata (C)			€ 36.924,00
Parte destinata agli investimenti (D)		€ 71.734,66	€ 71.734,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 99.669,05	€ 150.067,93	€ 176.874,24

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	23.464,82
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	7.050,00
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>30.514,82</b>
** specificare	

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

Valori e Modalità di utilizzo dei risultati di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31/12/2019				Parte destinata agli investimenti		
			POE	Rende- patività potenziali	Altri Fondi	Ex legge	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 150.007,83	€ 62.065,59	€ -		€ -	€ -	€ -	€ 71.734,86
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera del Commissario straordinario n. 01 del 30/06/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.352.438,91	€ 890.871,57	€ 430.296,73	-€ 31.270,61
Residui passivi	€ 913.729,40	€ 737.139,58	€ 134.016,02	-€ 42.573,80

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 *	€ 48.728,03	€ 13.101,56
Gestione corrente vincolata		€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 11.621,41	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 3.095,66	€ 29.472,24
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 63.445,10</b>	<b>€ 42.573,80</b>

(\*32.174,49 sono maggiori residui)

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

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

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

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

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

Colonna 1	Colonna 2	Colonna 3	Colonna 4	Colonna 5	Colonna 6	Colonna 7	Colonna 8	Colonna 9	Colonna 10
Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMIS	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 38.556,45	€ 58.550,00	€ 8514,82	€ 65.345,15	€ 16.267,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 233,51	€ 48.021,82	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	1%	70%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 20.804,15	€ 12.225,60	€ 10.131,67	€ 10.381,46	€ 46.213,40	€ 47.558,24	€ 101.055,05	€ 25.054,75
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 37,41	€ 2.087,92	€ 2.126,45	€ 4.869,14	€ 40.157,55	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	17%	21%	47%	82%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Rati attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 2.924,00	€ -	€ 2.000,00	€ 14.481,11	€ 40.500,00	€ 59.915,11	€ 22.528,08	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	0%	10%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 14.885,85	€ 4.693,29	€ 5.437,94	€ 19.611,71	€ 42.885,08	€ 46.760,00	€ 86.917,03	€ 32.680,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.378,48	€ 235,85	€ 1.826,28	€ 12.978,56	€ 39.238,55	€ -		
	Percentuale di riscossione	9%	5%	28%	66%	75%			
Proventi acquedotto industriale	Residui iniziali	€ 28.145,25	€ 3.500,00	€ 4.500,00	€ 5.500,00	€ 2.735,25	€ 2.347,71	€ 46.728,22	€ 17.569,81
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	10%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 163.602,81.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 24.507,50 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto – Non sussiste la fattispecie.
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

### Fondo anticipazione liquidità

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

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione 2020 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate (Non ricorre la fattispecie)

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

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

**Errore. Il collegamento non è valido.**

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

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

*(in caso di risposta affermativa)*

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

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

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

#### Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 500,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 500,00</b>

#### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.000,00 relativo al fondo soccompenza contenzioso.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	403.749,95	267.962,09	- 135.787,86
203	Contributi agli investimenti		35.000,00	35.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	5.827,27	10.367,00	4.539,73
	<b>TOTALE</b>	<b>409.577,22</b>	<b>313.329,09</b>	<b>- 96.248,13</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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)	€ 433.296,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 236.177,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 371.395,50	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 1.040.869,98</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 104.087,00</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 1.077,78	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 103.009,22</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 1.077,78</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>		<b>10,35%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	116.124,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	15.473,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>100.651,77</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 100.969,00	€ 131.403,02	€ 116.124,84
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 14.895,47	-€ 15.278,18	-€ 15.473,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 45.329,49		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 131.403,02</b>	<b>€ 116.124,84</b>	<b>€ 100.651,77</b>
Nr. Abitanti al 31/12	857,00	875,00	867,00
Debito medio per abitante	153,33	132,71	116,09

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 1.466,65	€ 1.273,67	€ 1.077,78
Quota capitale	€ 14.895,47	€ 15.278,18	-€ 15.473,07
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 16.362,12</b>	<b>€ 16.551,85</b>	<b>-€ 14.395,29</b>

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

<b>IMPORTI</b>	
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
di cui destinate a spesa corrente	€ -
di cui destinate a spesa in conto capitale	€ -
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	€ -

### Concessione di garanzie (Non ricorre la fattispecie)

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

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

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

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

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

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza al 31/12/2019
Imprese	
Famiglie	
Organismi partecipati	
<b>Totale</b>	0

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del ..... %

In merito si osserva ..... (indicare gli effetti sulla gestione 2019 dell'eventuale rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa)

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti (Non ricorre la fattispecie)

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

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

(eventuale)

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

**N.B.**

~~Se in premessa è stata data risposta affermativa al punto in cui si tratta delle anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 o di cui all'art. 116 del d.l. 34/2020 e norme successive di rifinanziamento, fornire i dettagli e verificare se l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.~~

**Contratti di leasing (Non ricorre la fattispecie)**

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
	xxxxx			

### **Strumenti di finanza derivata (Non ricorre la fattispecie)**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ~~ha/non ha~~ predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ~~ha/non ha~~ costituito nell'avанzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 136.444,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 56.920,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 15.503,12

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendimento 2020
		Competenza Esercizio 2019		
Recupero evasione IMIS/IMUP	€ 752,73	€ 752,73	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 752,73</b>	<b>€ 752,73</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 59.722,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 691,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 58.831,32	30,51%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 58.831,32	
FCDE al 31/12/2020	€ 15.184,36	25,81%

### IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 41.353,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2019-

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

### IMIS

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 106.965,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 48.255,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 121,00	
Residui al 31/12/2020	€ 58.831,32	55,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 58.831,32	
FCDE al 31/12/2020	€ 15.185,65	25,81%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 2676,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 95.542,46	
Residui riscossi nel 2020	€ 49.268,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 7.213,82	
Residui al 31/12/2020	€ 53.487,81	55,98%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 53.487,81	
FCDE al 31/12/2020	€ 13.106,38	24,50%

In merito si osserva .....

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 27.775,65	€ 42.610,21	€ 3.728,46
Riscossione	€ 27.775,65	€ 42.610,21	€ 3.728,46

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ -	
2020	€ -	

Gli oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19 sono i seguenti:

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

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

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 4.707,78	€ 4.392,82	€ -
riscossione	€ 4.707,78	€ 4.392,82	€ -
%riscossione	100,00	100,00	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 2.353,89	€ 2.198,41	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 2.353,89	€ 2.198,41	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.353,89	€ 2.198,41	€ -
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti			
% per Investimenti	0,00%	0,00%	#DIV/0!

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

#### CDS

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 9.586,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 21.547,13	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.132,02	
Residui al 31/12/2020	€ 19.415,11	90,11%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 19.415,11	
FCDE al 31/12/2020	€ 7.300,08	37,60%

#### Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 354.378,32	€ 289.075,63	-65.302,69
102	imposte e tasse a carico ente	€ 32.424,59	€ 39.944,38	7.519,79
103	acquisto beni e servizi	€ 370.994,95	€ 358.810,16	-12.184,79
104	trasferimenti correnti	€ 177.017,78	€ 85.310,70	-91.707,08
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.273,67	€ 1.077,78	-195,89
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 21.575,25	€ 22.782,99	1.207,74
<b>TOTALE</b>		<b>€ 957.664,56</b>	<b>€ 797.001,64</b>	<b>-160.662,92</b>

### Spese per il personale

	rendiconto 2019	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 354.378,32	€ 289.075,63
Spese macroaggregato 103	€ 764,00	€ 403,24
Irapp macroaggregato 102	€ 41.553,08	€ 19.441,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Total spese di personale (A)</b>	<b>€ 396.695,40</b>	<b>€ 308.920,25</b>

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

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

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

#### Esternalizzazione dei servizi

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

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società e ha acquisito per euro 2.500, la partecipazione in Trentino Mobilità S.p.A.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente non ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, in quanto la legge provinciale in materia prevede l'assunzione di questo provvedimento ogni 3 anni.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio (Non sussiste la fattispecie)**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019*) e nei due precedenti.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

### **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

AI sensi dell'articolo 232, comma 2, del D.igs. 267/2000 (Tuel), gli enti che rinviano la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2020, allegano 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 modalità semplificate individuate e definite dall'allegato A al decreto del 10 Novembre 2020.

Pertanto gli enti che, in attuazione dell'articolo 232, comma 2, del TUEL, si avvalgono della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale allegano al rendiconto la propria Situazione patrimoniale, utilizzando i seguenti dati:

inventario aggiornato alla data del 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il rendiconto;

rendiconto definitivo;

ultimo conto del patrimonio approvato o dell'ultima situazione patrimoniale approvata;

extra-contabili per alcune voci delle disponibilità liquide e per altre voci.

Lo stato patrimoniale rappresenta la composizione quali-quantitativa del patrimonio dell'ente alla data di riferimento.

La Situazione patrimoniale 2020 è stata redatta nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati.

Si evidenzia in particolar modo che, sulla base di quanto previsto dal Decreto MEF 10 novembre 2020, L'Ente ha la facoltà di attribuire una valorizzazione nulla alle voci:

Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Rimanenze

Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;

Ratei attivi e Risconti attivi

Risultato economico dell'esercizio;

Acconti;

Ratei passivi e Altri risconti passivi ;  
Contributi agli investimenti e Concessioni pluriennali  
Conti d'ordine

Non è altresì obbligatoria:

l'indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo per i Crediti e i Debiti;  
l'indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo per le Immobilizzazioni finanziarie;  
l'indicazione degli importi relativi a beni indisponibili per le immobilizzazioni materiali.

Il medesimo Decreto Ministeriale attribuisce l'obbligo di non rilevare il confronto con l'esercizio precedente.

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

		<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b> <i>(È possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in grassetto. Le altre sono calcolate in automatico)</i>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
<b>A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				
<b>TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)</b>			<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i><u>immobilizzazioni immateriali</u></i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento		<b>12.485,01</b>	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		<b>16.537,09</b>	
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
5	Avvertimento			
6	Immobilizzazioni in corso ed accotti			
9	Altre		<b>59.620,65</b>	
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>			<b>88.648,75</b>	<b>-</b>
<i><u>immobilizzazioni materiali</u></i>				
1	Beni demateriali		<b>1.542.194,14</b>	
1.1	Terreni			
1.2	Fabbricati		<b>32.355,53</b>	
1.3	Infrastrutture			<b>1.509.731,08</b>
1.9	Altri beni demateriali			<b>137,55</b>
2	Altre immobilizzazioni materiali		<b>2.403.748,30</b>	
2.1	Terreni			<b>651.583,48</b>
2.2	a) di cui in leasing finanziario			
2.2	Fabbricati		<b>1.636.458,10</b>	
2.3	a) di cui in leasing finanziario			
2.3	Impianti e macchinari		<b>33.660,63</b>	
2.4	a) di cui in leasing finanziario			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		<b>48.028,85</b>	
2.5	Mezzi di trasporto			<b>7.734,73</b>
2.6	Macchine per ufficio e hardware			<b>1.838,84</b>
2.7	Veicoli e arredi			<b>21.690,20</b>
2.8	Infrastrutture			
2.99	Altri beni materiali			<b>29.755,67</b>
3	Immobilizzazioni in corso ed accotti			<b>1.197.914,84</b>
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>			<b>5.143.857,28</b>	<b>-</b>
<i><u>immobilizzazioni finanziarie</u></i>				
1	Partecipazioni in		<b>80.710,70</b>	
a	Imprese controllate			
b	Imprese partecipate		<b>80.710,70</b>	
c	Altri soggetti			
2	Crediti verso			
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	Imprese controllate			
c	Imprese partecipate			
d	Altri soggetti			
3	Altri titoli			
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>			<b>80.710,70</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>			<b>5.313.216,73</b>	<b>-</b>

<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b> (È possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate automaticamente)			Anno 2020	Anno 2019
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<u>Rimanenze</u>			
II		<b>Totale rimanenze</b>		
	<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria		129.570,65	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		129.570,65	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi		256.300,45	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		240.224,75	-
b	<i>Imprese controllate</i>		-	-
c	<i>Imprese partecipate</i>		-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>		16.075,70	-
3	Verso clienti ed utenti		196.173,08	-
4	Altri Crediti		105.419,49	-
a	<i>verso l'erario</i>		-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		407,04	-
c	<i>altri</i>		105.012,45	-
	<b>Totale crediti</b>		<b>587.463,67</b>	-
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni		-	-
2	Altri titoli		-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>-</b>	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria		201.130,90	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>		201.130,90	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-	-
2	Altri depositi bancari e postali		910,64	-
3	Denaro e valori in cassa		-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>202.041,54</b>	-
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>889.505,21</b>	-
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi		-	-
2	Risconti attivi		-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>-</b>	-
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>6.202.721,94</b>	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
<i>(È possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>			
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
	Fondo di dotazione	4.044.224,27	
	Riserve	1.545.922,60	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	
b	da capitale	-	
c	da permessi di costruire	3.726,48	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.542.194,14	
e	altre riserve indisponibili	-	
	Risultato economico dell'esercizio	-	
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>5.590.146,87</b>	-
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	-	
2	Per imposte	-	
3	Altri	2.500,00	
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.500,00</b>	-
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>-</b>	-
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento:	100.464,08	
a	prestiti abilitazionari	-	
b	v/o altre amministrazioni pubbliche	-	
c	verso banche e tesoriere	100.464,08	
d	verso altri finanziatori	292.960,85	
2	Debiti verso fornitori	-	
3	Acconti	103.148,94	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	94.415,02	
b	altre amministrazioni pubbliche	-	
c	imprese controllate	1.190,00	
d	imprese partecipate	7.543,92	
e	altri soggetti	113.501,20	
5	Altri debiti	18.680,78	
a	tributari	14.484,24	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	
c	per attività svolta per c/terzi	80.326,18	
d	altri	610.075,07	
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>610.075,07</b>	-
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
	Ratei passivi	-	
	Risconti passivi	-	
1	Contributi agli investimenti	-	
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	
b	da altri soggetti	-	
2	Concessioni pluriennali	-	

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>			
3	Altri risconti passivi		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	-	-
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.202.721,94</b>	-
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	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		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	-	-

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00.

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

#### Crediti

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

Non sussistono crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio.

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

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

### PASSIVO

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Alla chiusura del bilancio il patrimonio netto è articolato nelle seguenti voci:

- I. fondo di dotazione: pari ad € 4.044.224,27.

## II. Riserve:

- a. da permessi di costruire: viene incrementata per € 3.728,46: in corrispondenza agli accertamenti per permessi di costruire destinati a finanziamento di beni patrimoniali disponibili;
- b. indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali € 1.542.194,14.

## Fondi per rischi e oneri

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi ed oneri sono di due tipi:

- accantonamenti per passività certe il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile.

Sono iscritti nei fondi:

- € 2.000,00 per fondi rischi soccombenza contenzioso

## Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

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

## Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**DOTT. SIGHEL GIULIANO**

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

**CHECK LIST**  
***Relazione al rendiconto della gestione 2020***

**PARTE PRIMA: PREMESSE E VERIFICHE**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Commenti</b>
<p>L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 sono completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Conto del bilancio;</li> <li>– Conto economico*;</li> <li>– Stato patrimoniale*;</li> <li>* si veda la specifica nella relazione</li> </ul> <p>e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;</li> <li>– il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;</li> <li>– il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;</li> <li>– il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</li> <li>– il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</li> <li>– la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;</li> <li>– la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;</li> <li>– il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</li> <li>– il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</li> <li>– il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</li> <li>– il prospetto dei dati Siope;</li> <li>– l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;</li> <li>– l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;</li> <li>– la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;</li> <li>– la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;</li> </ul>	X		

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

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

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

Baselga di Pinè, lì 26/07/2021

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. SIGHEL GIULIANO

STUDIO CONSULENZA  
SIGHEL Dott. GIULIANO  
Via del ferar 10/a - 38046 BASELGA DI PINÈ (TN)  
Cod. fisc.: SCHGLN43P07A694T  
Partita IVA 00192110229



## CHECK LIST

### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI E VERIFICHE

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

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

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

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.
	del	della		del	della	
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune	
ASIA	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della	
		8.410,92	8.410,92		28.330,39	28.330,39
CONSORZIO DEI COMUNI TRENNTINI SCARL					711,00	711,00
TRENTINO MOBILITÀ						
TRENTINO RISCOSSIONI	-	175,33	175,33		369,32	369,32
APT - Piné Cembra		-				-
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.
	del	dell'ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune	
	Comune v/ente			Comune v/ente		
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
			-			-
			-			-
			-			-

**Note:**

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

### Esternalizzazione dei servizi

L'ente ha esternalizzato i seguenti servizi e/o sostenuto le seguenti spese:

*L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati*

<b>Servizio:</b>	Attività di incasso credito
<b>Organismo/ente/società partecipato/a:</b>	Trentino Riscossioni
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	9.570,57
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>9.570,57</b>

*L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati*

<b>Servizio:</b>	Promozione turistica
<b>Organismo/ente/società partecipato/a:</b>	Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè Valle di Cembra S. cons. r.l
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	409,55
<b>Totale</b>	<b>409,55</b>

*L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati*

<b>Servizio:</b>	Servizio raccolta rifiuti urbani
<b>Organismo/ente/società partecipato/a:</b>	Azienda speciale per l'igiene ambientale
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	64.040,39
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>64.040,39</b>

**L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati**

<b>Servizio:</b>	Servizi vari enti consorziati
<b>Organismo/ente/società partecipato/a:</b>	Consorzio dei comuni trentini Scarl
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	4.544,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	951,60
<b>Totale</b>	<b>5.495,60</b>

**L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati**

<b>Servizio:</b>	Gestione aree sosta
<b>Organismo/ente/società partecipato/a:</b>	Trentino mobilità S.p.A.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	2.500,00
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>2.500,00</b>

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2020 all'ampliamento dell'oggetto dei seguenti contratti di servizio:

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

<i>Denominazione</i>	<i>Quota di partecipazione</i>	<i>Rispetto procedura prevista ex art.5 Dlgs 175/2016</i>
<i>Trentino mobilità</i>	<i>0,04%</i>	<i>si</i>

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

1) L'Ente ha rispettato quanto disposto dall'art. 3, commi 30, 31 e 32 della l. n. 244/2007 (trasferimento di risorse umane e finanziarie). <i>(in caso di esternalizzazione del servizio, effettuato in precedenza internamente dall'ente, indicare la motivazione se la risposta è negativa)</i>	x	Non ricorre la fattispecie
2) La deliberazione di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli artt. 5, comma 1, e 7 del d.lgs. n. 175/2016. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>	x	
2.1) L'atto deliberativo di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato posto in consultazione pubblica sul sito istituzionale dell'Ente. <i>(in caso di risposta affermativa indicare per quanto tempo nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>		Non ricorre la fattispecie
2.2) L'atto deliberativo è stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti competente e all'Autorità garante della concorrenza e del mercato. <i>(in caso di risposta affermativa indicare la data dell'invio nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>		Non ricorre la fattispecie
3) Nel caso in cui all'atto costitutivo abbia partecipato anche un socio privato, la scelta di quest'ultimo è avvenuta con procedure a evidenza pubblica, ai sensi dell'art. 5, comma 9, del d.lgs. n. 50/2016. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>		Non ricorre la fattispecie

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

	Si	No	Commenti
1) In relazione alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, sono state rispettate le prescrizioni di cui agli artt. 4, 20 e 26. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			Riconoscimento effettuata con Delibera di Consiglio comunale n. 17 del 21/12/2018 – la legge provinciale prevede la riconoscenza ogni 3 anni
1.1) In particolare, l'Ente nell'effettuare la riconoscenza di cui al punto 1) ha individuato quelle che devono essere dismesse.			Non ricorre la fattispecie
1.2) Nell'effettuare l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, ha predisposto un Piano per la loro razionalizzazione corredata dall'apposita relazione tecnica. <i>(in caso di risposta affermativa indicare gli estremi del Piano nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>	x		
2) Nell'ambito del processo di razionalizzazione, anche ai sensi dell'art. 1, commi 611 e 612, della l. n. 190/2014, l'Ente ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione. <i>(in caso di risposta affermativa indicare le procedure di ricollocamento nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			Non ricorre la fattispecie

**Il piano di razionalizzazione:**

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016;

**Società che hanno conseguito perdite di esercizio: non ricorre la fattispecie**

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio, ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 14, comma 5, d.lgs. n. 175/2016). (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			
2) In caso di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale al di sotto del limite legale, con la determinazione di ricapitalizzazione, è stata valutata la redditività futura della società in perdita. (in caso di risposta affermativa indicare l'esito della valutazione nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			
3) In caso di risultato economico negativo conseguito nei tre esercizi precedenti, è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori, ovvero la loro revoca. (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			
4) In caso di perdite conseguite nell'anno 2020 si è verificato: <ul style="list-style-type: none"> <li>• che le perdite delle società partecipate derivano effettivamente dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19;</li> <li>• che ogni eventuale misura che si sarebbe dovuta adottare può attendere il termine del quinquennio, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020 n. 23, convertito con modificazioni dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, come modificato dalla L. 30.12.2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021)</li> </ul> (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

È stato verificato il rispetto delle seguenti disposizioni:

	<i>Osservazioni</i>
1) art. 11, comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico)	
2) art.11, comma 6 del D.Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico)	
3) art. 1, comma 718 della l. n. 296/2006 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate)	
4) art. 1, comma 734 della l. n. 296/2006 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per tre esercizi consecutivi)	
5) art. 11, comma 8 del D.Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza)	
6) art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta)	
7) art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale)	
8) in materia di adeguamento statuti societari	
9) (per le società <i>in house</i> ) art. 16 del D.Lgs. 175/2016	
10) (per le società <i>miste</i> ) art. 17 del D.Lgs. 175/2016	
11) art. 25, comma 1 del D.Lgs. 175/2016 (ricognizione del personale)	

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

Baselga di Pinè, li 26/07/2021

  
**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**DOTT. SIGHEL GIULIANO**  
**STUDIO CONSULENZA**  
**SIGHEL DOTT. GIULIANO**  
 Via del ferar n° 4 - 0461. 557229  
 38042 BASELGA DI PINÈ (TN)  
 Cod. fisc.: SIGHGLN 43P07 A694T  
 Partita IVA 00192110229

## CHECK LIST

### *Relazione al rendiconto della gestione 2020*

#### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

Baselga di Pinè, lì 26/07/2021

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

