



ANAUNIA

COMUNITA' DELLA VAL DI NON
CLES Prov. Di Trento
Data 25/05/2020 Prot. 5086-S/Pop
PER COMPETENZA.....
PER CONOSCENZA.....

COMUNITA' DELLA VALLE DI NON

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

Mariano dott. Domenico

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTO ECONOMICO	26
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO (COMMISSARIO) AL RENDICONTO	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	31

Comunità della Valle di Non
Organo di revisione

Verbale n. 4 del 21 maggio 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:

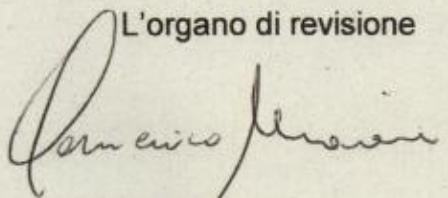
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 della Comunità della Valle di Non che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cles, li 21 maggio 2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Mariano Domenico revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 27/11/2019;

♦ ricevuta in data 20 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del Commissario n. 62 del 20.05.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 27.03.2018;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni del Commissario con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni del Commissario con i poteri del Comitato	n. 2
di cui variazioni del Comitato con i poteri propri	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 19

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

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Comunità della Valle di Non registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 39.333 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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non 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; (*indicare quale tra le seguenti*)
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ad esclusione di Agenzia delle Entrate-Riscossione la quale lo ha fornito in data 09.02.2021;
- che l'ente **non ha** formalmente 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. Il ruolo è ricoperto dal responsabile del servizio finanziario;

- 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;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** nessun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

- 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.

DETtaglio dei proventi e dei costi dei servizi

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 484.752,53	€ 823.684,36	€ -338.931,83	58,85%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi	€ 6.038.850,12	€ 5.951.462,94	€ 87.387,18	101,47%
Totali	€ 6.523.602,65	€ 6.775.147,30	€ 251.544,65	96,29%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Ente nel corso dell'esercizio finanziario è stato assegnatario nel corso del 2020 delle seguenti risorse:

- DL 23.11.2020 n. 154 (bonus alimentare) per € 222.190,55. L'intera spesa è stata impegnata sul 2020 ma parte di essa, € 175.341,00 è confluita nel FPV;
- in data 22.12.2020 le risorse di cui all'art. 106 del DL 19.05.2020 n. 34 e successive modificazioni ed integrazioni per € 228.117,18, interamente confluita in avanzo vincolato.

Nella sostanza le risorse così come descritte hanno contribuito ad incrementare il valore dell'avanzo 2020.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **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.

Nello specifico l'Ente ha applicato € 35.000,00 a copertura di interventi a favore dei comuni per attività estive secondo linee guida Covid-19.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.079.513,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.079.513,73

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.173.469,98	€ 1.839.301,08	€ 2.079.513,73
<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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
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	=	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.839.301,08			€ 1.839.301,08
Entrate Titolo 1.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 9.772.398,59	€ 6.099.320,69	€ 4.989.541,29	€ 11.088.861,98
Entrate Titolo 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 8.045.676,00	€ 1.940.550,00	€ 3.376.875,05	€ 5.317.425,05
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.p. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 17.818.074,59	€ 8.039.870,69	€ 8.366.416,34	€ 16.406.287,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 18.961.185,73	€ 11.241.513,69	€ 4.092.409,33	€ 15.333.923,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 82.456,00	€ 82.455,45	€ -	€ 82.455,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 19.043.641,73	€ 11.323.969,14	€ 4.092.409,33	€ 15.416.378,47
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.225.567,14	€ 3.284.098,45	€ 4.274.007,01	€ 989.908,56
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.225.567,14	€ 3.284.098,45	€ 4.274.007,01	€ 989.908,56
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 17.704.602,08	€ 3.888,55	€ 392.669,98	€ 396.558,53
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	€ 17.704.602,08	€ 3.888,55	€ 392.669,98	€ 396.558,53
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 17.704.602,08	€ 3.888,55	€ 392.669,98	€ 396.558,53
Spese Titolo 2.00	+	€ 22.622.952,62	€ 1.099.627,89	€ 283.704,60	€ 1.383.332,49
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 22.622.952,62	€ 1.099.627,89	€ 283.704,60	€ 1.383.332,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 22.622.952,62	€ 1.099.627,89	€ 283.704,60	€ 1.383.332,49
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -4.918.350,54	€ 1.095.739,34	€ 108.965,38	€ 986.773,96
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanziaria	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziaria R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.000.000,00	€ 1.156.996,21	€ -	€ 1.156.996,21
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.000.000,00	€ 1.156.996,21	€ -	€ 1.156.996,21
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.592.000,00	€ 1.631.415,21	€ 47.274,43	€ 1.678.689,64
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.592.000,00	€ 1.165.623,65	€ 275.987,94	€ 1.441.611,59
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ -4.304.616,60	€ -3.914.046,23	€ 4.154.258,88	€ 2.079.513,73

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

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 7.372.406,94:

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

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

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

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

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 2.010.258,43.

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

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.010.258,43
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	485.212,03
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.525.046,40

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.525.046,40
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	291.835,15
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.233.211,25

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.572.858,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.761.246,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.470.960,98
SALDO FPV	€ 290.286,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.396,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 124.408,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 116.012,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.572.858,31
SALDO FPV	€ 290.286,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 116.012,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 147.114,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.261.628,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 8.387.899,67

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo II	€ 9.772.398,59	€ 10.277.534,61	€ 6.099.320,69	59,34614595
Titolo III	€ 8.045.676,00	€ 7.798.088,03	€ 1.940.550,00	24,88494606
Titolo IV	€ 17.704.602,08	€ 747.817,89	€ 3.888,55	0,519986223
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Per quanto riguarda il titolo II si rammenta che la PAT con apposita circolare del 2015 ha stabilito i meccanismi di erogazione dei trasferimenti che si basano in sostanza sulle esigenze di cassa dell'Ente e pertanto nel caso specifico generano sempre residuo attivo al termine dell'esercizio.

Lo scostamento del titolo III deriva sostanzialmente dal rinvio dell'emissione della fattura del servizio tariffa rifiuti che normalmente era effettuato con cadenza semestrale mentre per il 2020 è stato posticipato in ragione dell'emergenza sanitaria Covid-19.

In ultimo il forte scostamento relativo al titolo IV è legato alle dinamiche del Fondo Strategico Territoriale. Con sentenza 37 del 20.02.2020 il Giudice del Tribunale Amministrativo di Trento ha annullato alcuni provvedimenti amministrativi emessi dalla Comunità della Valle di Non propedeutici all'avvio delle fasi di progettazione e realizzazione degli interventi previsti dall'accordo di programma. Vi è stata quindi la necessità di ripetere alcuni passaggi tra cui in particolare la Conferenza dei sindaci e di riapprovare il piano finanziario degli interventi previsti dall'accordo medesimo ritardando di fatto l'avvio delle opere.

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del

TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrate	(+)	1.400.317,14
AA) Ressorgere d'attivante di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.075.822,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.867.835,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spese)	(-)	1.486.328,67
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale ammesso dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	82.455,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di risoluto	(-)	
G) Somme finale (Bn-A-AA+B+C-D-D1-D2-E-F1-F2)		2.068.510,30
ALTRI POSTI DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO DI ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avendo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
K) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
G1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (G=G+H+I+L+M)		2.068.510,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	329.492,76
G2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.339.017,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+/-)	(-)	201.855,15
G3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.247.162,39
P) Utilizzo avendo di amministrazione per spese di investimento	(+)	147.114,12
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrate	(+)	1.381.129,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	747.817,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riacquisto crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riacquisto crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U1) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.280.291,41
U11) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spese)	(-)	1.054.072,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E2) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-1-S1-S2-T+S-M-U-U2-U2-V+E+ E1)		56.251,87
Z11) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	44.280,72
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	12.971,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+/-)	(-)	12.971,14
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	(-)	12.971,14
S3) Entrate Titolo 5.02 per Riacquisto crediti di breve termine	(-)	
S5) Entrate Titolo 5.03 per Riacquisto crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
X3) Spese Titolo 4.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X5) Spese Titolo 4.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 4.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1= Q1+E1+E2+S2+Y-X3-X2-Y)		2.010.258,43
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		485.212,09
Risorse vincolate nel bilancio		1.525.046,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		281.825,15
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.239.311,35
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.239.311,35
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		2.068.510,30
D1) Risultato di competenza di parte corrente		2.068.510,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (R)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ^{(1)+/(-)}	(-)	291.935,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	929.492,76
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		1.247.162,39



ESERCIZIO FINANZIARIO 2019
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)
Bilancio Consuntivo (Rendiconto)

Attestato di bilancio di bilancio di cui - Stato Accantonate

COMUNE DELLA VILLE DI CIVIDALE

2019-01-01

SPESA Capitale - Diversi	Riserva Accantonata al 31/12/2019	Riserva Accantonata applicata al bilancio consuntivo 2019 (caso segno 1)	Riserva Accantonata applicata alla parte del bilancio consuntivo 2019	Variante Accantonamenti effettuati in sede e rendimenti (caso segno 4-5)	Riserva Accantonata nel risultato di Amministrazione al 31/12/2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
TOTALE CREDITI DI CASSA 220.000,00					
20000 - FONDI	1.162.542,00	0,00	0,00	-20.321,11	1.142.220,89
TOTALE FONDI DI CASSA 220.000,00	1.162.542,00	0,00	0,00	-20.321,11	1.142.220,89
ALTRI ACCANTONAMENTI					
100000 - RENDIMENTI 2,2%	100.547,00	0,00	0,00	0,00	100.547,00
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	100.547,00	0,00	0,00	0,00	100.547,00
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	2.263.089,00	0,00	0,00	-20.321,11	2.242.767,89



ESERCIZIO FINANZIARIO 2019
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)
Bilancio Consuntivo (Rendiconto)

Attestato di bilancio di bilancio - Utile Riserva

COMUNE DELLA VILLE DI CIVIDALE

2019-01-01

ENTRATA Capitale - Diversi	SPESA Capitale - Diversi	Riserva Vincolata applicata al risultato di Amministrazione al 31/12/2019	Riserva Vincolata applicata al Risultato di Amministrazione 2019	Impiego risultato 2019 (caso 1a) Entro Vincolate applicate nella misura di Riserva Vincolata di Amministrazione	Risulta Vincolata applicata al Risultato di Amministrazione 2019 (caso 1b) Entro Vincolata applicata nella misura di Risulta-Vincolata di Amministrazione	Caratteristica di Risulta. Altri e riserve del risultato della gestione della riserva vincolata nella misura di Risulta-Vincolata di Amministrazione 2019 (caso 1c)	Entità di Riserva Vincolata nel Risultato di Amministrazione 2019 (caso 1d) Entro Vincolata applicata nella misura di Risulta-Vincolata di Amministrazione 2019 (caso 1e)	Riserva Vincolata nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2019	Riserva Vincolata nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2019	
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
TOTALE DEI RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE										
PREMI AL VINCITORE DEL PREMIO DI PARTE DELLA SPESA CAPITALE TERRA TELEFONO PREMI AL VINCITORE DEL PREMIO DI PARTE DELLA SPESA CAPITALE TERRA TELEFONO PREMI AL VINCITORE DEL PREMIO DI PARTE DELLA SPESA CAPITALE TERRA TELEFONO PREMI AL VINCITORE DEL PREMIO DI PARTE DELLA SPESA CAPITALE TERRA TELEFONO	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
TOTALE VINCOLI DEI RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
TOTALE DEI RISULTATI DI TRASFERIMENTI										
PREMI AL VINCITORE DEL PREMIO DI PARTE DELLA SPESA CAPITALE TRASFERIMENTI PREMI AL VINCITORE DEL PREMIO DI PARTE DELLA SPESA CAPITALE TRASFERIMENTI PREMI AL VINCITORE DEL PREMIO DI PARTE DELLA SPESA CAPITALE TRASFERIMENTI PREMI AL VINCITORE DEL PREMIO DI PARTE DELLA SPESA CAPITALE TRASFERIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE VINCOLI DEI RISULTATI DI TRASFERIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE	100.000,00	100	100	100	100	100	100	100	100	100

Totale Quota Accantonate riguardante le Risorse Vincolate da LEGGE (m1)									0,00	291.836,10
Totale Quota Accantonate riguardante le Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI (m2)									0,00	0,00
Totale Quota Accantonate riguardante le Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI (m3)									0,00	0,00
Totale Quota Accantonate riguardante le Risorse Vincolate dall'ENTE (m4)									0,00	0,00
Totale Quota Accantonate riguardante le Risorse Vincolate da ALTRO (m5)									0,00	0,00
Totale Quota Accantonate riguardante le Risorse Vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)									0,00	291.836,10
Totale Risorse Vincolate da LEGGE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n1=m1-m1)									291.836,10	612.880,67
Totale Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n2=m2-m2)									228.117,10	228.117,10
Totale Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n3=m3-m3)									0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate dall'ENTE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n4=m4-m4)									0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate da ALTRO al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n5=m5-m5)									0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n=m-n)									486.212,00	748.987,80



ESERCIZIO FINANZIARIO 2020
ELenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione (1)
Bilancio Comune (Rendiconto)

Allegato 12) Rendiconto di Amministrazione - Bilancio Comune

INTRADA Capitolo - Testimone	SPESA (spese - fornitura)	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2020	Risorse Destinate agli Investimenti anteriori nel Periodo 2020	Impegni per 2020 Ressorti da Entrate Destinate esaurite nell'esercizio e da quelli derivanti dal Risulta di Amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2020 Riservato da Entrate Destinate esaurite nell'esercizio e da quelli derivanti dal Risulta di Amministrazione	Carattere di Risorse Amministrative da risorse definite e eliminazione delle dell'esercizio su quote di riserve Reserve (R) e conservazione di Riserve Postive per le riserve destinate Destinate e i risconti dei risultati	Risorse Riservate agli Investimenti al 31/12/2020							
Totale Risorse Amministrative nel Periodo di Amministrazione Posti sotto le Risorse Destinate All'Amministrazione														
Totale Risorse Destinate nel Periodo di Amministrazione Posti sotto le Riserve destinate al Bilancio Comune														

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 1.400.117,14	€ 1.436.938,67
FPV di parte capitale	€ 1.361.129,84	€ 1.034.022,31
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.672.657,14	€ 1.400.117,14	€ 1.436.938,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 175.340,55
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 182.053,14	€ 179.683,30	€ 559.787,38
- 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***	€ 315.715,51	€ 358.623,10	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.050.000,00	€ 850.000,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 124.888,56	€ 11.810,74	€ 11.810,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ 690.000,00
- 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:

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 atto del Commissario n. 51 del 20.04.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Commissario n. 51 del 20.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.917.660,09	€ 8.806.360,75	€ 15.900.358,21	€ 10.789.058,87
Residui passivi	€ 6.586.971,61	€ 4.652.101,87	€ 7.121.011,29	€ 5.186.141,55

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.755,60	€ 85.018,32
Gestione corrente vincolata	€ 252,28	€ 34.992,58
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 4.398,06
Gestione servizi e/terzi	€ 6.388,30	€ -
MINORI RESIDUI	€ 8.396,18	€ 124.408,96

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;

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 456.930,75	€ 175.527,29	€ 236.373,60	€ 184.833,09	€ 3.241.779,47	€ 5.819.290,15	€ 5.384.612,38	€ 1.416.384,15
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 28.233,76	€ 6.657,21	€ 85.698,40	€ 77.334,59	€ 3.039.307,37	€ 434.677,77		
	Percentuale di riscossione	6%	4%	36%	42%	94%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è 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).

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.207.970,99	€ 1.361.129,84	€ 1.034.022,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 21.159,96	€ 290.719,02	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.186.811,03	€ 1.070.410,82	€ 1.034.022,31
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 8.387.899,67, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1839301,08
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	8806360,75 4652101,87	10832170,66 14746216,89	19638531,41 19398318,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2079513,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2079513,73
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	5102903,16	10797455,05	15900358,21
RESIDUI PASSIVI	(-)	1810460,78	5310550,51	0,00 7121011,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹³⁾	(-)			1436938,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹³⁾	(-)			1034022,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽¹³⁾	(=)			8387899,67

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.085.905,75	€ 6.408.742,58	€ 8.387.899,67
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.184.549,00	€ 2.090.647,00	€ 2.382.482,15
Parte vincolata (C)	€ 1.114.539,09	€ 512.850,67	€ 740.967,85
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 3.786.817,66	€ 3.805.244,91	€ 5.264.449,67

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	177.613,34
Trasferimenti correnti	1.072.174,04
Incarichi a legali	11.810,74
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	175.340,55
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.436.938,67
** specificare: fondi Covid "Bonus alimentare"	

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019								
			Parte accantonata				Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Res	Res	Res	Res	Res	Res	Res		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ 147.114,12	€ 147.114,12									
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.476.384,15.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non ricorre la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie.

Altri fondi e accantonamenti

Fondo TFR: il fondo TFR ammonta ad € 906.098,00 che corrisponde alla quota a carico dell'ente del TFR.

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	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	863883,99	520830,35	-343053,64
203	Contributi agli investimenti	954666,1	755951,95	-198714,15
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	12981,48	3509,11	-9472,37
	TOTALE			-551240,16

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)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.051.891,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.641.885,48	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 17.693.776,67	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.769.377,67	
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)	€ 2.360,47	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.767.017,20	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.360,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		1,33%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 82.456,00	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 82.456,00	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ -	

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 238.330,00	€ 161.861,00	€ 82.456,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 76.469,00	-€ 79.405,00	-€ 82.456,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 161.861,00	€ 82.456,00	€ -
Nr. Abitanti al 31/12	39.510	39.420	39.333
Debito medio per abitante	4,10	2,09	0,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 76.469,00	€ 79.405,00	€ 82.456,00
Totale fine anno	€ 76.469,00	€ 79.405,00	€ 82.456,00

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie da parte dell'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste la fattispecie.

Contratti di leasing

Non vi sono contratti di leasing in essere.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.010.258,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.525.046,40
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.233.211,25

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.405.685,78	€ 34.271,17	€ -	€ 291.835,15
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.405.685,78	€ 34.271,17	€ -	€ 291.835,15

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.475.444,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.237.231,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 220,48	
Residui al 31/12/2020	€ 1.237.992,39	27,66%
Residui della competenza	€ 5.384.612,38	
Residui totali	€ 6.622.604,77	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.416.384,15	21,39%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 151.981,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi:

- Riduzione tariffa per alcune categorie legate all'emergenza sanitaria da Covid-19 oltre che dalle differenze ordinarie sulla stima dei conferimenti.

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	€ 4.475.444,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.237.231,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 220,48	
Residui al 31/12/2020	€ 1.237.992,39	27,66%
Residui della competenza	€ 5.384.612,38	
Residui totali	€ 6.622.604,77	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.416.384,15	21,39%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono rimaste costanti rispetto all'anno precedente.

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	€ 3.355.060,12	€ 3.094.481,88	-€ 260.578,24
102	imposte e tasse a carico ente	€ 200.583,36	€ 198.273,28	-€ 2.310,08
103	acquisto beni e servizi	€ 10.801.457,30	€ 9.982.706,95	-€ 818.750,35
104	trasferimenti correnti	€ 2.494.737,04	€ 2.524.372,00	€ 29.634,96
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 5.410,57	€ 2.360,47	-€ 3.050,10
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -
110	altre spese correnti	€ 109.047,53	€ 85.640,78	-€ 23.406,75
TOTALE		€ 16.966.295,92	€ 15.887.835,36	-€ 1.078.460,56

Spese per il personale

La programmazione delle spese per il personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di

ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Il Protocollo di Intesa per la finanza locale per il 2020 ha disposto che per le Comunità di Valle trova applicazione il criterio di sostituzione del personale cessato nel limite della spesa sostenuta per il personale in servizio nel 2019.

Nel corso del 2020 la Comunità ha provveduto alla assunzione ed alla cessazione di personale come segue:

Assunzioni anno 2020

CORVA NADIA	assistente tecnico cat. C, liv. base, 1 [^] pos.retr. a tempo pieno - RUOLO
DALPIAZ MATTIA	assistente tecnico cat. C, liv. base, 1 [^] pos.retr. a tempo pieno - RUOLO
PANCHERI MATTEO	assistente tecnico cat. C, liv. base, 1 [^] pos.retr. a tempo pieno - RUOLO
POLETTI DIEGO	assistente tecnico cat. C, liv. base, 1 [^] pos.retr. a tempo pieno - RUOLO
RECLA SARA	assistente sociale cat. D, liv. Base, 1 [^] pos.retr. a tempo pieno – TEMPO DETERMINATO

Cessazioni anno 2020

GEISER ERICA	O.S.A. cat. B, liv. base, 4 [^] pos.retr. a tempo pieno - RUOLO
MAGNAGO ROBERTA	assistente sociale cat. D, liv. base, 1 [^] pos.retr. a 18 ore sett. – TEMPO DETERMINATO
MENAPACE NATALINA	A.S.S.A., cat. A, liv. unico, 2 [^] pos.retr. a tempo pieno - RUOLO
PEDRONI ELISABETTA	assistente sociale cat. D, liv. base, 1 [^] pos.retr. a 28 ore sett. – TEMPO DETERMINATO
POLETTI TIZIANO	assistente tecnico cat. C., liv. base, 1 [^] pos.retr. a tempo pieno - RUOLO
TURRINI MARIA LUISA	O.S.S. cat. B liv. evoluto, 4 [^] pos.retr. a tempo pieno - RUOLO
ZANON FULVIO	collaboratore tecnico cat. C, liv. evoluto, 5 [^] pos.retr. a tempo pieno – RUOLO

L'Ente rispetta le condizioni previste dal Protocollo di Finanza Locale per il 2020 così come sopra descritte.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'art. 8, comma 1 bis, della L.P. 27.12.2010 n. 27 e ss. mm. (c.d. legge finanziaria provinciale 2011) stabilisce che i Comuni e le Comunità adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità previste dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale.

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018, sottoscritto in data 10.11.2017, ha confermato anche per le Comunità l'obbligo di adottare un piano di miglioramento ai fini del contenimento e della razionalizzazione delle spese di funzionamento, con particolare riguardo all'attività istituzionale. Il medesimo Protocollo ha previsto che l'obiettivo di riduzione della spesa viene quantificato in misura pari alla sommatoria dei tagli operati sul Fondo istituzionale nel periodo 2013-2017, avendo a riferimento il dato di spesa riferito al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2012. Ha, altresì, stabilito che, come previsto per i Comuni, la verifica del rispetto degli obiettivi di riduzione sarà effettuata avendo a riferimento la spesa come desunta dal conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2019.

La Comunità della Valle di Non ha predisposto in data 14.05.2019 come da delibera del Comitato Esecutivo n. 64, il monitoraggio relativo al periodo temporale 01.01.2014-31.12.2018 nel quale si evidenzia come nel periodo di analisi l'ente abbia ottenuto di fatto una razionalizzazione delle spese di

funzionamento dell'Ente.

Nel corso del 2020 le procedure di verifica del piano di miglioramento sono state sospese in conseguenza dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e alcuni degli organismi partecipati e più nello specifico:

- Trentino Trasporti Spa.

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 o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 24/12/2020 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 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.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

A) Componenti positivi della gestione	€ 18.205.134,91
B) Componenti negativi della gestione	€ 16.386.160,76
Differenza tra comp.positivi e negativi della gestione	€ 1.818.974,15
C) Proventi ed oneri finanziari	€ 4.720,03

D) Rettifiche di valore attività finanziarie	€ 2.582,42
E) Proventi ed oneri straordinari	€ 114.316,73
Risultato prima delle imposte	€ 1.940.593,33
Risultato dell'esercizio	€ 1.747.243,03

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che lo stesso ha subito una variazione decisamente positiva pari a complessivi € 924.331,45 attestandosi ad un utile netto di € 1.747.243,03, legata alle minori spese (soprattutto in conseguenza dell'emergenza sanitaria Covid-19) alle quali non sono corrisposte particolari riduzioni delle componenti positive di reddito.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.826.276,60 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 976.474,13 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 6.359,20, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Trentino Digitale Spa	0,17589	€ 4.485,01
Trentino Riscossioni Spa	0,3787	€ 1.327,44
Dolomiti Energia Holding Spa	0,00148	€ 546,75

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti); Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento	2018	2019	2020
€	439.351,67	€ 177.164,52	€ 193.352,74

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono essenzialmente all'insussistenza di residui passivi per € 144.523,45.

STATO PATRIMONIALE

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:

A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	€ 0,00
B) Immobilizzazioni	€ 4.550.117,53
C) Attivo circolante	€ 16.641.758,40
D) Ratei e Risconti	€ 0,00

Totale dell'attivo	€ 21.191.875,93
A) Patrimonio netto	€ 12.825.322,56
B) Fondi per rischi ed oneri	€ 0,00
C) Trattamento di fine rapporto	€ 906.098,00
D) Debiti	€ 7.121.011,29
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	€ 339.444,08
Totale del passivo	€ 21.191.875,93
Conti d'ordine	€ 2.470.960,98

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	xxx
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	

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 19.810,71.

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.476.384,15 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+)	Crediti dello Sp	€	14.423.974,06
(+)	FCDE economica	€	1.476.384,15
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo Iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	15.900.358,21

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

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	1.747.243,03
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	1.747.243,03

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 7.682.127,75
II	Riserve	€ 3.395.951,78
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.553.156,75
b	da capitale	€ 736.060,58
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ -
e	altre riserve indisponibili	€ 106.734,45
III	risultato economico dell'esercizio	€ 1.747.243,03

L'Organo di revisione prende atto che si propone di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 1.747.243,03
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 1.747.243,03

Fondi per rischi e oneri

Non vi sono fondi per rischi e oneri.

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	7.121.011,29
(-)	Debiti da finanziamento	€	-
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	RESIDUI PASSIVI =	€	7.121.011,29

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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 DEL COMITATO ESECUTIVO (COMMISSARIO) AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Revisore osserva quanto segue:

- a) durante l'esercizio non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze che avrebbero comportato la segnalazione al Consiglio;
- b) l'Amministrazione ha cercato di amministrare nel miglior modo possibile, tenendo sempre presente l'obiettivo di conseguire efficienza ed economicità della gestione. In tal senso il Revisore non ritiene vi siano particolari rilievi o suggerimenti da dare in quanto la situazione generale dell'Ente si presenta buona.

Nell'espletamento della propria funzione, il Revisore, in riferimento agli aspetti contabili dell'Ente evidenzia quanto segue:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziarie (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc..);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- l'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 dando adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

