

Comune di TRAMBILENO

Provincia di TRENTO



Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Equilibrio economico-finanziario	13
Evoluzione del Fondo Pluriennale vincolato nel corso dell'anno 2020	15
Risultato di amministrazione	18
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
VERIFICA CONGRUITÀ FONDI	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondi spese e rischi futuri	28
Altri accantonamenti	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	39
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	40
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	43
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	43
TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI	45
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE	45
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	46
CONTO ECONOMICO	46
STATO PATRIMONIALE	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	50
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	50
CONCLUSIONI	51

Comune di Trambileno

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Rovereto, lì 22/09/2021

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Davide Pasquali Revisore dei Conti del Comune di Trambileno (TN) per il triennio 2020-2022, nominato con delibera consiliare n. 36 del 30/12/2019;

- ricevuta in data 22/09/2021 la bozza di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2020, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 96 del 16/09/2021, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

- a) conto del bilancio;
- b) situazione patrimoniale semplificata;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo (gli ultimi documenti sono stati consegnati al revisore in data 22/09/2021).

VISTO

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

internazionali (**non ricorre la fattispecie**);

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

TENUTO CONTO

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

RILEVATO CHE

- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero di eventuali quote di disavanzo;
- l'ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini Società Cooperativa;
- l'ente nell'anno 2020 ha adottato il sistema contabile della contabilità finanziaria, integrata dalla predisposizione dell'inventario e della situazione patrimoniale semplificata;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 31 luglio 2020, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale nell'esercizio 2020.

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

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 31 luglio 2019, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL di non predisporre il bilancio consolidato.

TENUTO CONTO CHE

- Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL a nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento.
- Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.
- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal segretario dell'ente quale responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.
- Le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati all'interno della presente relazione e nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche Preliminari

- L'organo di revisione, nel corso 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 e rendiconti approvati;

In riferimento al bilancio di previsione 2021-2023, il sistema BDAP riporta in relazione al documento contabile, schemi di bilancio, errori di coerenza che l'ente non ha provveduto a sistemare.

- che l'ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D. Lgs. n. 118/2011); (**non ricorre la fattispecie**)

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- l'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 50/2016 (leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing);

- l'ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D. Lgs. n. 33/2013;

- l'ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- l'ente non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;

- che il segretario dell'ente quale responsabile del servizio finanziario, ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari; (non risultano segnalazioni di fatti e situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio);
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento della spesa del personale;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica del mantenimento degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 di data 31/07/2020;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 95 del 9/09/2021, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.832 reversali e n. 2.427 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'anno non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria.
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006

n. 3 e ss.mm.ii.;

- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, "Credito Valtellinese" e si comprendano come indicato nel successivo prospetto di riepilogo.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	711.305,31
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	711.305,31

- Come da determinazione del segretario dell'ente quale responsabile del servizio finanziario n. 154 di data 1/09/2021, relativa alla parificazione dei dati del conto del Tesoriere ai dati delle scritture contabili dell'ente.

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			430.013,13
Riscossioni	1.270.029,71	1.968.736,93	3.238.766,64
Pagamenti	1.002.990,47	1.954.483,99	2.957.474,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			711.305,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			711.305,31

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	711.305,31
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	83.896,98
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	83.896,98

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+			83.896,98
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	83.896,98
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+		83.896,98	
Decrementi per pagamenti vincolati	-			
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	83.896,98	83.896,98
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	83.896,98	83.896,98

L'ente ha formalizzato l'importo delle cassa vincolata alla data del 31/12/2019, tramite determina del segretario comunale quale responsabile del servizio finanziario, n. 273 del 30 dicembre 2019. Non è presente una determinazione del responsabile del servizio finanziario, tramite la quale viene aggiornata la giacenza di cassa vincolata alla data del 31/12/2020.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2018	2019	2020
Disponibilità	460.651,55	430.013,13	711.305,31
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risulta presente un conto corrente postale intestato all'ente (n. 14655385), il cui saldo a credito alla data del 31/12/2020 è pari ad Euro 151,19.

- Nel corso dell'esercizio 2020, sono stati accertati interessi attivi per Euro 1.437,96 interamente riscossi.
- L'ente nel corso dell'esercizio 2020 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	337.902,00	372.467,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Con Deliberazione n. 175 del 12/12/2019 della Giunta Comunale, l'ente ha richiesto al tesoriere comunale, un'anticipazione di cassa a valere sull'esercizio finanziario 2020 per complessivi Euro 372.467,00, in relazione alle difficoltà dell'ente nel coordinare temporalmente le erogazioni garantite della P.A.T., con i pagamenti dovuti in dipendenza della gestione ordinaria e straordinaria. L'anticipazione non è stata utilizzata nel corso dell'annualità 2020.

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

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

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		0,00			430.013,13
Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	758.776,18	399.170,50	177.247,79	576.418,29
Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	1.196.135,63	650.370,64	308.524,19	958.894,83
Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	841.168,01	154.300,84	299.589,14	453.889,98
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.bb. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.796.079,82	1.203.841,98	785.361,12	1.989.203,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.549.141,48	863.361,41	448.323,77	1.311.685,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	153.917,67	0,00	102.611,34	102.611,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.703.059,15	863.361,41	550.935,11	1.414.296,52
Differenza D (D=B-C)	=	93.020,67	340.480,57	234.426,01	574.906,58
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	93.020,67	340.480,57	234.426,01	574.906,58
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.304.565,79	418.991,96	480.274,16	899.266,12
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	50.000,00	0,00		0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.354.565,79	418.991,96	480.274,16	899.266,12
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.354.565,79	418.991,96	480.274,16	899.266,12
Spese Titolo 2.00	+	3.336.989,26	809.742,83	320.927,06	1.130.669,89
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	3.336.989,26	809.742,83	320.927,06	1.130.669,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	3.336.989,26	809.742,83	320.927,06	1.130.669,89
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	17.576,53	-390.750,87	159.347,10	-231.403,77
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	712.784,63	345.902,99	4.394,43	350.297,42
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	885.801,75	281.379,75	131.128,30	412.508,05
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-62.419,92	14.252,94	267.039,24	711.305,31

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 298.531,57.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 241.165,04 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 294.296,34 come di seguito rappresentato:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		430.013,13			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui utilizzo fondo anticipazione di liquidità	33.978,00 0,00		Disavanzo da amministrazione ⁽³⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con anticipazione di prestiti: ⁽⁴⁾	0,00 0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	33.126,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	576.798,50 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00		Titolo 1: Spese correnti	1.407.130,77	1.311.685,18
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	485.192,80	576.418,29	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	9.006,08	
Titolo 2: Trasferimenti correnti	855.466,23	958.894,83	Titolo 2: Spese in conto capitale	1.251.608,94	1.130.669,89
Titolo 3: Entrate extratributarie	376.316,03	453.889,98	Fondo pluriennale vincolato di c/capitale ⁽⁵⁾	1.072.130,71	
Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.728.836,18	899.266,12	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Totalle entrate finali.....	3.445.811,24	2.888.469,22	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
			Totalle spese finali.....	3.739.876,50	2.442.355,07
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	51.305,67	102.611,34
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	348.551,25	350.297,42	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00
Totalle entrate dell'esercizio	3.794.362,49	3.238.766,64	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	348.551,25	412.508,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.438.264,99	3.668.779,77	Totalle spese dell'esercizio	4.139.733,42	2.957.474,46
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.139.733,42	2.957.474,46
			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	298.531,57	711.305,31
TOTALE A PAREGGIO	4.438.264,99	3.668.779,77	TOTALE A PAREGGIO	4.438.264,99	3.668.779,77

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	298.531,57
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 (+) ⁽⁸⁾	600,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	56.766,53
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	241.165,04

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	241.165,04
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽¹⁰⁾	-53.131,30
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	294.296,34

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	33.126,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.716.975,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.407.130,77
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	9.006,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	51.305,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		282.658,54
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		282.658,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	600,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	56.766,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	225.292,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	53.131,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		278.423,11

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	33.978,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	576.798,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.728.836,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.251.608,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.072.130,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
TATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		15.873,03
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15.873,03
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		15.873,03
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		298.531,57
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		600,00
Risorse vincolate nel bilancio		56.766,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		241.165,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	53.131,30
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		294.296,34

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	282.658,54	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	600,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(−) ⁽²⁾	(-)	53.131,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	56.766,53
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		278.423,31

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 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 di riferimento.

La composizione del FPV finale è la seguente:

FPV	1/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	33.126,00	9.006,08
FPV di parte capitale	576.798,50	1.072.130,71
TOTALE	609.924,50	1.081.136,79

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

Tipologie di interventi di spesa che compongono il FPV di parte capitale	Importo (EURO)
Approvazione perizia lavori 1^ e 2^ fase - ripristino della viabilità comunale e mitigazione del rischio caduta massi	139.869,93
Lavori di rifacimento linea gas presso cucina scuola dell'infanzia	3.269,60
Lavori risanamento della sede municipale di Trambileno	421.662,39
Piano d'azione per l'energia sostenibile - incarico aggiornamento piano di azione	3.745,40
Incarico predisposizione elaborato planimetrico per costituzione serviti	634,40
Lavori in economia per allacciamento colonnine di ricarica e-bike	2.924,00
Lavori per ripristino sede stradale e opere di sostegno	7.507,65
Interventi di ripristino muratura a secco	55.000,00
Lavori di asfaltatura stradale	14.930,69
Lavori di realizzazione della segnaletica stradale	402,60
Incarico redazione PDMD e planimetria espropri	1.557,00
Lavori di rifacimento della strada con costruzione marciapiede, rete di illuminazione pubblica e sottoservizi acquedotto e fognatura	85.011,22
Lavori di realizzazione tratto di muro	40.000,00
Riparazione lama sgombraneve	278,16
Interventi di manutenzione straordinaria impianti di illuminazione pubblica	2.842,60
Lavori di ristrutturazione e ampliamento della Caserma dei Vigili del fuoco - incarico, redazione, progettazione architettonica, direzione dei lavori, progetto esecutivo	195.219,57
Fornitura anta di cancello per acquedotto	793,00
Lavori in economia per adeguamento del serbatoio acquedotto	2.976,80
Riqualificazione degli insediamenti storici e del paesaggio rurale e montano	83.896,98
Lavori di esumazione	8.784,00
Calcoli strutturali per lavori di sostituzione manto di copertura	824,72
TOTALE FPV DI PARTE CAPITALE	1.072.130,71

Le entrate che costituiscono il finanziamento della quota di F.P.V. di parte spesa in conto capitale (Euro 1.072.130,71), sono state indicate nel successivo prospetto di riconciliazione, che individua complessivamente le diverse tipologie di entrata che costituiscono il finanziamento della spesa complessiva in conto capitale.

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

	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.2020	33.126,00	9.006,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	33.126,00	9.006,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016		
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020		

	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12.2020	576.798,50	1.072.130,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	345.087,29	836.689,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	231.711,21	235.441,52
- 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		

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

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

Risultato di amministrazione

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 495.388,60 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			430.013,13
RISCOSSIONI	(+)	1.270.029,71	1.968.736,93
PAGAMENTI	(-)	1.002.990,47	1.954.483,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		711.305,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		711.305,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.161.851,32	1.825.625,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.018.144,16	1.104.112,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI⁽¹⁾	(-)		9.006,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE⁽¹⁾	(-)		1.072.130,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)		495.388,60

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	495.868,88	414.737,75	495.388,60
di cui:			
a) Parte accantonata	252.891,75	248.849,61	196.318,31
b) Parte vincolata	83.896,98	86.190,19	58.978,72
c) Parte destinata a investimenti			40.830,71
e) Parte disponibile (+/-) *	159.080,15	79.697,95	199.260,86

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

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Risultato di amministrazione	495.388,60
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 ⁽⁴⁾	167.718,31
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	5.000,00
Altri accantonamenti	23.600,00
Totale parte accantonata (B)	196.318,31
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	26.454,34
Vincoli derivanti da trasferimenti	32.524,38
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	58.978,72
Parte destinata agli investimenti	40.830,71
Totale parte destinata agli investimenti (D)	40.830,71
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	199.260,86
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

La parte accantonata è così composta:

- accantonamento al FCDE per Euro 167.718,31;
- accantonamento per T.F.R. e indennità di fine mandato per Euro 23.600,00;
- accantonamento al fondo contenzioso per Euro 5.000,00;

La parte vincolata è così composta:

- vincoli derivanti da leggi principi contabili e trasferimenti per complessivi Euro 58.978,72 (la suddivisione viene indicata nel prospetto A/2 relativo al risultato di amministrazione).

La parte destinata è così composta:

- vincoli derivanti da leggi principi contabili e trasferimenti per complessivi Euro 40.830,71 (la suddivisione viene indicata nel prospetto A/3 relativo al risultato di amministrazione).

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

Si tratta di FPV di parte entrata (Euro 15.847,72) ed entrate relative a trasferimenti PAT su leggi di settore (Euro 25,31), che hanno finanziato spese di investimento non impegnate nell'anno 2020, l'importo complessivo è confluito nell'avanzo destinato (prospetto A3).

Conciliazione tra il risultato di competenza e il risultato di amministrazione

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	735.765,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	609.924,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.081.136,79
SALDO FPV	-471.212,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	320,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	209.180,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.957,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-183.902,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	735.765,86
SALDO FPV	-471.212,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-183.902,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	33.978,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	380.759,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	495.388,60

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Utilizzo nell'esercizio 2020 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 destinata agli investimenti	
			Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCDE	Fondo passività pot.li	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00							
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00							
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00							
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00				
Utilizzo parte vincolata	33.978,00					0,00	33.978,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00								0,00
Valore delle parti non utilizzate	380.759,75	79.697,95	223.849,61	5.000,00	20.000,00	2.212,19	0,00	50.000,00	0,00
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Allegato a/1 Risultato di amministrazione quote accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<u>Fondo anticipazioni liquidità</u>						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Fondo perdite società partecipate</u>						
	Fondo accantonamento società partecipate	0,00	0,00	100,00	-100,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	100,00	-100,00	0,00
<u>Fondo contezioso</u>						
	Fondo contenzioso - spese legali	5.000,00	0,00	500,00	-500,00	5.000,00
Totale Fondo contenzioso		5.000,00	0,00	500,00	-500,00	5.000,00
<u>Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾</u>						
	Fondo crediti di dubbi esigibilità	223.849,61	0,00	0,00	-56.131,30	167.718,31
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		223.849,61	0,00	0,00	-56.131,30	167.718,31
<u>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</u>						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Altri accantonamenti⁽⁴⁾</u>						
	Fondo accantonamento T.F.R. e fine mandato	20.000,00	0,00	0,00	3.600,00	23.600,00
Totale Altri accantonamenti		20.000,00	0,00	0,00	3.600,00	23.600,00
Totale		248.849,61	0,00	600,00	-53.131,30	196.318,31

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

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

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

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

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluri. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpiegati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=a+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Fondi art. 106 DL 34/2020		Diversi - minori entrate/maggiori spese da certificazione	0,00	0,00	66.122,16	51.675,33	0,00	0,00	0,00	14.446,83	14.446,83
	Fondi art. 106 DL 34/2020 quota TARI	109347,00	Quota spesa derivazione da riduzione TARI	0,00	0,00	13.760,67	3.965,35	0,00	0,00	0,00	9.795,32	9.795,32
405010,00	Contributi per concessioni ad edificare		diversi (cap. 208060 - 201002 - 210056)	0,00	0,00	22.465,69	8.668,30	13.797,39	0,00	0,00	0,00	0,00
405011,00	Sanzioni per violazioni concessioni ad edificare	209042,00	Lavori somma urgenza - strada di accesso Malga Fratelli - Malga Valli	2.212,19	0,00	1.125,00	1.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.212,19
Totale vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili (I/1)				2.212,19	0,00	103.473,52	65.433,98	13.797,39	0,00	0,00	24.242,15	26.454,34
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
201011,00	Contributo da Ministero a fondo perduto a sostegno delle attività economiche			0,00	0,00	30.792,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.792,00	30.792,00
201200,00	Contributo da Ministero per acquisto dispositivi emergenza COVID 19		Spese diverse di sanificazione	0,00	0,00	2.032,38	300,00	0,00	0,00	0,00	1.732,38	1.732,38
201200,01	Contributo da Ministero per acquisto dispositivi emergenza COVID 19	103040,00	Concorso spese servizio sovra comunale di Vigilanza	0,00	0,00	198,18	198,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403008,00	Contributo PAT per realizzazione strada Clocchi - Località Campani	208036,00	Realizzazione strada Clocchi località Campani	0,00	0,00	15.087,90	14.345,78	742,12	0,00	0,00	0,00	0,00
403019,00	Contributi agli investimenti per efficientamento energetico		diversi - 201030 - 201037	0,00	0,00	50.000,00	49.365,60	634,40	0,00	0,00	0,00	0,00
403030,00	Contributo PAT intervento 19 (ex azione 10)	209060,00	Realizzazione progetto intervento 19 (ex azione 10)	0,00	0,00	47.371,09	47.371,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403032,00	Contributo PAT per interventi di conservazione sistemazione e ripristino del paesaggio rurale montano	209080,01	FPV interventi di conservazione, sistemazione e ripristino del paesaggio rurale	33.978,00	33.978,00	0,00	0,00	33.978,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403034,00	Contributo PAT realizzazione ampliamento Caserma Vigili del Fuoco volontari e relativo parcheggio	209008,00	Realizzazione ampliamento caserma vigili del fuoco volontari e relativo parcheggio	0,00	0,00	336.607,67	336.607,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403044,00	Contributo PAT per lavori di somma urgenza per ripristino strada di accesso Malga Fratielle	209042,00	Lavori somma urgenza - strada di accesso Malga Fratelli - Malga Valli	0,00	0,00	57.650,82	57.650,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403051,00	Contributo PAT per lavori di restauro dell'Eremo di San Colombano	201041,00	Progetto restauro Eremo S.Columbano	0,00	0,00	65.526,44	65.526,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405012,00	Contributo PAT per ristrutturazione Municipio	201031,00	Opere di manutenzione Straordinaria ristrutturazione Sede Municipale	0,00	0,00	433.033,18	11.370,79	421.662,39	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				33.978,00	33.978,00	1.038.299,66	582.736,37	457.016,91	0,00	0,00	32.524,38	32.524,38
Vincoli derivanti da finanziamenti												
503011,00	Mutuo per realizzazione Strada Clocchi - Località Campani			50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				86.190,19	33.978,00	1.141.773,18	648.170,35	470.814,30	50.000,00	0,00	56.766,53	58.978,72

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	24.242,15	26.454,34
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	32.524,38	32.524,38
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	56.766,53	58.978,72

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

Allegato a/3 Risultato di Amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Entrate destinate agli investimenti	201030.00	Costruzione o opere di manutenzione straordinaria di beni immobili e relativi impianti	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.241,80	4.241,80
	Entrate destinate agli investimenti	201032.00	Manutenzione straordinaria edificio centro sociale Moscheri	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.362,80	9.362,80
	Entrate destinate agli investimenti	201038.00	Investimenti per efficientamento energetico - sostituzioni caldaie	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.847,72	15.847,72
	Entrate destinate agli investimenti	204006.00	Spese progettazione nuovo asilo comunale - Fraz. Moscheri	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.555,84	1.555,84
	Entrate destinate agli investimenti	208010.00	Manutenzione straordinaria strade comunali	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.921,30	1.921,30
	Entrate destinate agli investimenti	208030.00	Progettazione prolungamento marciapiede - Fraz. Moscheri	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.423,16	3.423,16
	Entrate destinate agli investimenti	208031.00	Progettazione manutenzione straordinaria e allargamento strada Vanza	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.830,00	1.830,00
	Entrate destinate agli investimenti	208041.00	Strada Boccaldo-Pozza 3 stralcio	0,00	0,00	0,00	0,00	-824,82	824,82
	Entrate destinate agli investimenti	208045.00	Acquisizione aree per viabilità comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.540,00	1.540,00
	Entrate destinate agli investimenti	209050.00	Lavori per messa in sicurezza acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00	-257,96	257,96
401010.00	Alienazione di beni immobili	209035.00	Manutenzione straordinaria acquedotti	0,00	5.080,00	5.080,00	0,00	0,00	0,00
401015.00	Canone aggiuntivo derivazioni idriche		Capitoli diversi	0,00	283.179,59	242.188,53	40.991,06	0,00	0,00
403010.00	Contributi per realizzazione investimenti per la messa in sicurezza del patrimonio Comunale		Capitoli diversi	0,00	28.413,09	28.387,78	0,00	0,00	25,31
403075.00	Fondo per gli investimenti programmati dai Comuni (Budget) trasferimenti da PAT		Capitoli diversi	0,00	211.875,90	98.226,40	113.649,50	0,00	0,00
404017.00	Contributo straordinario BIM a fondo perduto		Capitoli diversi	0,00	110.919,81	6.832,00	104.087,81	0,00	0,00
404018.00	Contributo piano energetico BIM 2018	206010.00	Palazzina servizi campo sportivo Moscheri	0,00	60.500,00	60.500,00	0,00	0,00	0,00
Totale				0,00	699.968,39	441.214,71	258.728,37	-40.805,40	40.830,71
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)								0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)								40.830,71	

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. 95 del 9/09/2021, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1.1.2020	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.640.741,43	1.270.029,71	1.161.851,32	-208.860,40
Residui passivi	2.046.092,31	1.002.990,47	1.018.144,16	-24.957,68

Insussistenze di residui attivi per Euro 209.180,86.

Insussistenze di residui passivi per Euro 24.957,68.

Accertamento di maggiori residui attivi per Euro 320,46.

La colonna residui “inseriti nel rendiconto” della tabella, non comprende la quota dei residui di competenza (attivi Euro 1.825.625,56 e passivi Euro 1.104.112,64) che si sono formati nel corso dell'esercizio finanziario 2020.

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	133.427,12	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	50.000,00	24.957,68
Gestione in conto capitale non vincolata	25.223,02	0,00
Gestione servizi c/terzi	530,72	0,00
MINORI RESIDUI	209.180,86	24.957,68

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.

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 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.

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

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

ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI AL 31/12/2020							
RESIDUI							
ATTIVI	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	15,74	7.576,76	11.761,26	29.953,12	22.902,15	86.022,30	158.231,33
Titolo II		45.000,00	625,86	2.933,00	25.391,30	205.095,59	279.045,75
Titolo III	3.092,62	3.695,74	8.624,70	24.747,47	33.395,04	222.015,19	295.570,76
Tot. Parte corrente	3.108,36	56.272,50	21.011,82	57.633,59	81.688,49	513.133,08	732.847,84
Titolo IV	69.011,28	62.000,00	228.595,05	178.934,11	365.236,64	1.309.844,22	2.213.621,30
Titolo V							0,00
Titolo VI							0,00
Titolo VII							0,00
Titolo IX	20.910,69	0,00	239,20	14.402,36	2.807,23	2.648,26	41.007,74
Totale Attivi	93.030,33	118.272,50	249.846,07	250.970,06	449.732,36	1.825.625,56	2.987.476,88

PASSIVI	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	6.647,80	2.215,12	33.411,62	90.113,28	315.546,07	543.769,36	991.703,25
Titolo II	23.875,11	62.850,00	94.716,10	274.799,23	28.796,05	441.866,11	926.902,60
Titolo III							0,00
Titolo IV				0,33		51.305,67	51.306,00
Titolo V							0,00
Titolo VII	26.277,41	35.350,00	308,21	21.673,94	1.563,89	67.171,50	152.344,95
Totale Passivi	56.800,32	100.415,12	128.435,93	386.586,78	345.906,01	1.104.112,64	2.122.256,80

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

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	484.800,00	485.192,80	399.170,50	82,27
Titolo II	838.973,36	855.466,23	650.370,64	76,03
Titolo III	359.436,00	376.316,03	154.300,84	41,00
Titolo IV	1.895.291,53	1.728.836,18	418.991,96	24,24
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali					40.850,64	46.455,24	37.625,54	10.131,14
	Riscosso c/residui al 31.12					16.408,98	26.263,75		
	Percentuale di riscossione					40,17%	56,54%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali					231.309,44	227.192,69	120.567,71	29.820,78
	Riscosso c/residui al 31.12					169.656,75	150.963,25		
	Percentuale di riscossione					73,35%	66,45%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali					0,00	0,00	0,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12					0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione					0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali					0,00	0,00	2.411,00	2.411,00
	Riscosso c/residui al 31.12					0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione					0,00%	0,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali					211.426,76	192.272,84	121.969,80	74.541,38
	Riscosso c/residui al 31.12					101.479,17	74.605,79		
	Percentuale di riscossione					48,00%	38,80%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali					0,00	0,00	0,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12					0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione					0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali					89.468,21	105.984,82	131.226,70	24.825,54
	Riscosso c/residui al 31.12					79.743,88	80.452,74		
	Percentuale di riscossione					89,13%	75,91%		

⁽¹⁾ Sono comprensivi dei residui di competenza

VERIFICA CONGRUITÀ DEI FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

- Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 167.718,31.

Le modalità di determinazione del FCDE sono state illustrate all'interno della Relazione tecnico contabile.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione 2020 presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso pari ad Euro 5.000,00, il quale deve essere determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) in relazione al pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Si riportano i contenziosi in essere (aggiornamento all'annualità 2020):

- con Alto Garda Servizi e Dolomiti energia per richiesta maggior versamento tributi in relazione all'accatastamento dighe effettuato sulla base di dati forniti – pendente in commissione tributaria di primo Grado Trento (la vertenza è attualmente in atto);
- con cittadino privato per vertenza su prolungamento strada Clocchi Campani – impugnata sentenza del TAR con ricorso al Consiglio di Stato (controparte ha comunicato per iscritto la richiesta per il rinvio dell'udienza).

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Altri fondi e accantonamenti

L'organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione 2020 è presente un accantonamento pari ad Euro 23.600,00, relativo all'accantonamento per il trattamento di fine rapporto del personale dipendente e per l'indennità di fine mandato del sindaco.

La variazione dell'accantonamento effettuata dall'ente in sede di rendiconto 2020, è pari ad Euro 3.600,00, di cui Euro 3.100,00 relativa al TFR del personale dipendente ed Euro 500,00 relativa all'indennità di fine mandato del sindaco.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto

previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): Euro 298.531,57
- W2* (equilibrio di bilancio): Euro 241.165,04
- W3* (equilibrio complessivo): Euro 294.296,34

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

• **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

	2018	2019	2020
IM.IIS. (cap. 101002.00)	336.247,29	300.000,00	299.403,00
IM.IIS. recupero evasione (cap. 101005.00)	5.510,00	7.089,57	10.243,77
IMU (cap. 10)			
IMU recupero evasione (cap.101016.00)	5.251,66	7.249,83	8.642,68
ICI			
ICI recupero evasione (cap. 101014.00)	22.530,46	1.511,14	599,91
TASI recupero evasione (cap. 101012.00)	32,00	2.038,80	392,00
Addizionale IRPEF			
Imposta comunale sulla pubblicità (cap. 101020.00)	1.134,75	1.134,72	794,56
TARES (cap. 102055.00-102057.00)		5.473,08	
TARES recupero evasione (cap. 102055.00)	1.785,45		715,41
Maggiorazione TARES (cap. 102056.00-102059.00)	185,63	107,40	18,73
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP (cap. 102040.00)	2.693,27	2.693,28	1.795,52
TARI (cap. 102054.00)	179.579,00	165.540,00	162.343,00
TARI recupero evasione (cap. 102049.00)		1.000,00	
TARSU (cap. 102051.00)	412,18		244,22
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorso posti di ruolo (cap. 102080.00)		130,00	
Diritti pubbliche affissioni	265,16		
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo di solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Compartecipazione IRPEF ai comuni (cap. 32)			
TOTALE	555.626,85	493.967,82	485.192,80

• **Entrate per recupero dell'evasione tributaria**

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

	Acc. (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE acc. Comp. 2020
Recupero evasione I.C.I./I.M.U./IM.I.S.	19.486,36	19.486,36	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione TASI	392,00	392,00	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione TARI					
Recupero evasione TARES	734,14	734,14	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU	244,22	244,22	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	20.856,72	20.856,72	100,00%	0,00	0,00

Andamento dell'ultimo triennio:

	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020
Recupero evasione I.C.I./I.M.U./IM.I.S.	33.292,12	15.850,54	19.486,36
Recupero evasione TASI	32,00	2.038,80	392,00
Recupero evasione TARI		1.000,00	
Recupero evasione TARES	1.971,08	5.580,48	734,14
Recupero evasione TARSU			244,22
Recupero evasione COSAP/TOSAP			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	35.295,20	24.469,82	20.856,72

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

Entrate per recupero dell'evasione tributaria		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	328,25	
Residui riscossi nel 2020	20,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	307,46	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

• **IM.I.S.**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad Euro 299.403,00 in relazione all'attività di

riscossione ordinaria dell'imposta ed Euro 19.486,36 relativi al recupero dell'evasione tributaria per I.C.I./I.M.U. e I.M.I.S.

Nel bilancio di previsione 2020, l'ente aveva previsto un gettito d'imposta pari ad Euro 311.000,00.

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

Si tratta delle aliquote relative all'Imposta Immobiliare Semplice approvate dal Consiglio Comunale dell'ente per l'anno 2019, applicate anche per l'anno 2020.

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 28/02/2019.

- L'ente ha confermato le seguenti aliquote anche per l'anno 2021, Delibera del Consiglio Comunale n. 2 del 27/05/2021.

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALIQUOTA	DETRAZIONE D'IMPOSTA	DEDUZIONE D'IMPONIBILE
Abitazione principale e assimilati e pertinenze e assimilati (residenti in RSA), escluse categorie A1, A8 e A9	0,00%		
Abitazione principale e assimilati e pertinenze, CATEGORIE A1, A8 E A9	0,35%		
Altri fabbricati ad uso abitativo e le relative pertinenze	0,926%	260,88	
Fabbricati abitativi e pertinenze in comodato a parenti in linea retta di 1° grado	0,46%		
Fabbricati destinati e utilizzati a scuole paritarie	0,00%		
Fabbricati in categoria catastale C1, C3, D2, A10	0,55%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/1 (con rendita superiore a 75.000 euro)	1,31%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D1 (con rendita uguale o inferiore a 75.000 euro)	1,31%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/7 (con rendita superiore a 50.000 euro)	1,203%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/7 (con rendita uguale o inferiore a 50.000 euro)	1,203%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/3, D/4, D/6, D8 (con rendita superiore a 50.000 euro) e D9	0,79%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D8 (con rendita uguale o inferiore a 50.000 euro)	0,55%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola (con rendita uguale o minore a 25.000 euro)	0,00%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola (con rendita superiore a 25.000 euro)	0,1%		€ 1.500,00
Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale	0,00%		
Aree edificabili e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,926%		

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IM.I.S.		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	46.455,24	
Residui riscossi nel 2020	26.263,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-320,46	
Residui al 31/12/2020	20.511,95	44,15%
Residui della competenza	17.113,59	
Residui totali	37.625,54	
FCDE al 31/12/2020	10.131,14	26,93%

• TA.RI.

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad Euro 162.343,00 in riferimento all'attività ordinaria.

L'ente aveva previsto nel bilancio di previsione 2020, la somma di Euro 168.200,00 come gettito per la tassa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

- Con Delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 31/07/2020, l'ente ha provveduto ad approvare il nuovo regolamento di disciplina della tassa sui rifiuti (TA.RI.), con parere del revisore di data 28/07/2020.
- Con Delibera del Consiglio Comunale n. 11 del 31/07/2020, l'ente ha provveduto ad approvare le Tariffe della tassa sui rifiuti (TARI) per l'anno 2020.
- Con Delibera del Consiglio Comunale n. 36 del 29/12/2020, l'ente ha provveduto ad approvare il piano finanziario e relativi allegati del servizio integrato di gestione dei rifiuti per l'anno 2020, con parere del revisore di data 21/12/2020.

Sempre per quanto riguarda la TA.RI., l'ente provvede ad accettare tra le entrate la risorsa, mentre contabilizza tra le spese il corrispettivo dovuto alla Comunità di Valle per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TA.RI.		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	227.192,69	
Residui riscossi nel 2020	150.963,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	24.532,36	
Residui al 31/12/2020	51.697,08	22,75%
Residui della competenza	68.870,63	
Residui totali	120.567,71	
FCDE al 31/12/2020	29.820,78	24,73%

Il totale dei residui attivi al 31/12/2021 riferiti alla tipologia: imposte tasse e proventi assimilabili è pari a complessivi Euro 158.231,33.

L'importo è costituito da residui attivi TA.RI. per Euro 120.567,71 (di cui 68.870,63 derivanti dalla gestione competenza ed Euro 51.697,08 derivante dalla gestione residui), da residui attivi per Euro 37.625,54 relativi all'IM.I.S. (di cui 17.113,59 derivanti dalla gestione competenza ed Euro 20.511,95 derivante dalla gestione residui), da residui attivi per Euro 38,08 riferiti all'imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni derivanti dalla gestione competenza.

- Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire	2018	2019	2020
Accertamento	1.933,31	11.603,67	22.465,69
Riscossione	1.933,31	11.603,67	22.465,69

L'ente aveva previsto nel bilancio 2020, la somma di Euro 5.000,00, come gettito per contributi per permesso di costruire, ed Euro 1.000,00 come gettito da condoni edilizi e sanatorie di opere edilizie abusive.

L'ente ha inoltre accertato e interamente incassato, un importo pari ad Euro 1.125,00 relativo a sanzioni per violazioni urbanistiche.

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

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

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

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

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

Non sono previsti proventi da sanzioni amministrative dal codice della strada.

Per la gestione del servizio di polizia locale è stata rinnovata in data 14/06/2019 Delibera del Consiglio Comunale n. 12, la convenzione per la gestione associata con i Comuni di Rovereto e Terragnolo del servizio di Polizia Municipale.

La durata della convenzione è stabilita in cinque anni dalla data di sottoscrizione.

Il comune di Rovereto è l'ente capofila ed incassa tutte le sanzioni.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione	0,00%	0,00%	0,00%
FCDE	0,00	0,00	0,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

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

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

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.411,00	
Residui totali	2.411,00	
FCDE al 31/12/2020	2.411,00	100,00%

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

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

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

La contabilità finanziaria non consente di valutare l'economicità della gestione dei singoli servizi, dato che non evidenzia le poste contabili che sono da far rientrare nel prospetto di conto economico.

Per tali motivi i dati riportati nelle tabelle che seguono, sono il frutto di una estrapolazione manuale degli stessi e non vengono evidenziati separatamente nel prospetto di bilancio, sottoposto all'attenzione del Consiglio.

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

Analisi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido-Tagesmutter	18.147,80	25.047,63	-6.899,83	72,45%	n.p.
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche			0,00	0,00%	
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi	0,00	23.161,13	-23.161,13	0,00%	n.p.
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	1.524,00	8.950,85	-7.426,85	0,00%	n.p.
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Taglio ordinario boschi	2.265,00	46,00	2.219,00	0,00%	n.p.
Totali	21.936,80	57.205,61	-35.268,81	38,35%	

L'ente ha stanziato questi importi in riferimento al FCDE:

- proventi derivanti dalla gestione della palestra Euro 1.032,00;

- proventi derivanti dal taglio ordinario dei boschi Euro 286,46.

Analisi dei servizi indispensabili

Per l'anno 2020 sono state approvate con appositi provvedimenti della Giunta Comunale le tariffe del servizio di acquedotto e del servizio di fognatura.

Deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 28/01/2020.

Deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 28/01/2020.

L'ente ha stanziato questi importi in riferimento al FCDE:

- proventi derivanti dalla gestione dell'acquedotto Euro 74.541,38;
- proventi derivanti dal servizio fognatura e depurazione Euro 24.825,54.

• Entrate e spese di natura non ricorrente

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

DESCRIZIONE ENTRATE	ACCERTAMENTO
IMIS - IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	€ 10.243,77
TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	€ 392,00
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (I.C.I.) DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	€ 599,91
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	€ 8.642,68
TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI (TARSU)	€ 244,22
TASSA RIFIUTI E SERVIZI (TA.R.E.S.) DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	€ 715,41
MAGGIORAZIONE TA.R.E.S. DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	€ 18,73
CONTRIBUTI DA MINISTERO A FONDO PERDUTO A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE	€ 30.792,00
RIMBORSO SPESE DALLO STATO PER CONSULTAZIONI POPOLARI	€ 3.198,14
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE A CARICO DI PRIVATI	€ 1.701,69
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI ORDINANZE E NORME DI LEGGE A CARICO DELLE IMPRESE	€ 874,80
RIMBORSI INPDAP PER EROGAZIONI TFR	€ 15.421,56
RIMBORSO DEGLI ABBIENTI DELLE SPESE DI RICOVERO INABILI AL LAVORO	€ 12.144,88
TOTALE	€ 84.989,79

DESCRIZIONE	IMPEGNO
SPESE PER GEMELLAGGIO CON BENTO GONCALVES - BRASILE	€ 1.937,80
RETRIBUZIONE PERSONALE PROGETTO UFFICI AMMINISTRATIVI	€ 26.449,60
SPESE PER CONCORSI E PUBBLICHE SELEZIONI	€ 150,00
SPESE PER LITI E PER ATTI A DIFESA DELLE RAGIONI DEL COMUNE	€ 3.195,79
RETRIBUZIONE AL PERSONALE STRAORDINARIO	€ 16.086,40

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 1.247,37
ASSEGNI PER IL NUCLEO FAMILIARE PERSONALE FUORI RUOLO	€ 431,67
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 38.120,79
LAVORO STRAORDINARIO	€ 944,34
SPESE PER IL SERVIZIO ELETTORALE - BENI	€ 1.678,51
SPESE PER IL SERVIZIO ELETTORALE	€ 3.657,23
TOTALE	€ 93.899,50

• Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	356.797,01	382.696,55	25.899,54
102	imposte e tasse a carico ente	30.143,45	30.412,33	268,88
103	acquisto beni e servizi	713.903,50	721.602,05	7.698,55
104	trasferimenti correnti	238.175,31	232.570,07	-5.605,24
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	0,00		0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.602,21	259,06	-7.343,15
110	altre spese correnti	37.026,00	39.590,71	2.564,71
TOTALE		1.383.647,48	1.407.130,77	23.483,29

Spese per il personale

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

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

Al 31/12/2020 i dipendenti in servizio erano 10 (di cui 1 non di ruolo):

L'ente ha effettuato nel 2020:

- Nuove assunzioni di personale di ruolo → NO
- Assunzioni contrattuali a tempo determinato → SI
- Proroghe contratti a tempo determinato → NO
- un'assunzione a tempo determinato dal 3/02/2020 al 30/09/2020;
- un'assunzione a tempo determinato il 1/12/2020;
- una cessazione di personale a tempo indeterminato il 5/07/2020 (operaio comunale);
- è presente inoltre, personale (uno) in comando presso la Comunità della Vallagarina, dal 15/07/2019, prorogato per tutto l'anno 2020.

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

- nel rendiconto 2017 al 29,80%
- nel rendiconto 2018 al 25,76%
- nel rendiconto 2019 al 27,20%

Altre informazioni relative al personale:

- Il segretario comunale ricopre per l'ente Comune di Trambileno, il ruolo di responsabile del servizio finanziario.
- Il segretario comunale dell'ente è inoltre in gestione associata, con i Comuni di Terragnolo e Vallarsa.

In relazione alla spesa del personale sono presenti rimborsi da altri enti, nello specifico: Euro 31.075,34 (importo interamente riscosso) per il rimborso del personale in comando (ex ETI) dal Ministero dell'Economia e Finanze, Euro 49.999,99 (importo interamente riscosso) per il rimborso quota IPS a personale cessato dall'Istituto Nazionale Previdenza Sociale.

- Si specifica che l'ente ha liquidato nell'anno 2020 una quota di TFR per Euro 40.236,03.

Nell'anno 2019 l'ente aveva liquidato una quota di TFR per Euro 477,14 e impegnato una quota di TFR pari ad Euro 867,87 per un dipendente cessato in data 31/12/2019.

• Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	574.873,05	1.242.698,56	667.825,51
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	16.813,55	8.910,38	-7.903,17
	TOTALE	591.686,60	1.251.608,94	659.922,34

Prospetto di riconciliazione entrata e spesa in conto capitale

FPV di parte capitale (parte entrata 2020)	560.950,78	
- Avanzo d'amministrazione applicato al rendiconto 2020	33.978,00	
- avanco economico	5.080,00	
- Alienazione di immobili	22.465,69	
- Oneri di urbanizzazione	1.125,00	
- sanzioni per violazioni concessioni ad edificare	211.875,90	
- PAT Fondo investimenti programmati	50.000,00	
- Contributi agli investimenti per efficientamento energetico	523.879,95	
- Contributi su leggi di settore e contributi statali	459.784,93	
- Altri Contributi PAT	283.179,59	
- Contributi aggiuntivi derivazioni idriche	110.919,81	
- Contributi straordinari BIM	60.500,00	
- Contributi BIM piano energetico		
- Contributi da parte dello Stato		
Totale risorse a finanziamento della spesa in conto capitale	2.323.739,65	
Totale spesa in conto capitale (Titolo IV)		1.251.608,94
FPV di parte capitale (parte spesa 2020)		1.072.130,71
Totale complessivo finanziato		2.323.739,65

RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

• Spese per studi ed incarichi di consulenza

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

Descrizione	Delibera	Importo (€)
Affido a trattativa privata incarico relativo alla tenuta della contabilità IVA semplificata per l'anno 2020 e all'assistenza tributaria nella predisposizione ed invio telematico delle dichiarazioni fiscali - Euregio Consulting di Rovereto (P.IVA 02448370227)	Delibera Giuntale n. 50 dd. 03.06.2020	€ 4.098,22
Incarico responsabile del servizio di protezione e prevenzione per il triennio 2020/2022 - Studio Tecnico Easycon snc – (P.IVA 02055520221)	Delibera Giuntale n. 68 dd. 24.06.2020	€ 1.395,68
Incarico per il servizio di consulenza in materia di privacy con particolare riferimento alla figura del Responsabile della protezione dei dati (RPD), anno 2020 - Consorzio dei Comuni	Delibera Giuntale n. 11 dd. 22.01.2020	€ 2.562,00

Trentini – (P.IVA 01533550222)		
Incarico medico competente per anno 2020 - Dott. Cognola Maurizio – (CF. CGNMRZ71D20L378S)	Delibera Giuntale n. 161 dd. 30.11.2020	€ 1.229,00
Opere abusive realizzate sulla pp. edd. 157 – 158/1 e p.f. 4592 C.C. Trambileno - Frazione Pozza: affido incarico consulenza in sede stragiudiziale - Avvocato Massimiliano Debiasi con Studio Legale a Cles - CF 02005420225	Delibera Giuntale n. 49 dd. 13.05.2020	€ 824,72
Realizzazione complesso immobiliare sulla p.f. 156/2 C.C. Trambileno in frazione Porte - costituzione del diritto di superficie con finalità transattiva: affido incarico per attività di consulenza ed assistenza legale - Avvocato Massimiliano Debiasi con Studio Legale a Cles - CF 02005420225	Delibera Giuntale n. 35 dd. 22.04.2020	€ 2.371,07

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

• **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad Euro 330,00 come indicato nel successivo prospetto.

DESCRIZIONE OGGETTO SPESA	DELIBERA DI APPROVAZIONE	Importo della spesa in (€)
n. 3 corone di alloro	Partecipazione commemorazione dei Caduti del Pasubio	150,00
Fornitura corone d'alloro	Partecipazione alla commemorazione dei caduti cimitero militare di Boccaldo, e festività di tutti i Santi	180,00
TOTALE		Euro 330,00

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

- Il revisore ha verificato che i prospetti relativi alle spese di rappresentanza risultano pubblicati nell'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'ente.

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

penultimo esercizio precedente):

Controllo limite art. 204/TUEL	2018	2019	2020
	0,00%	0,00%	0,00%

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	555.626,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	575.156,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	359.084,78	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	1.489.868,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	148.986,81	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	0,00	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 ⁽¹⁾	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	148.986,81	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,00%

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

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+ 410.445,04	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 (comprese estinzioni anticipate)	- 51.305,67	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+ 0,00	
TOTALE DEBITO	= 359.139,37	

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

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

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

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	0,00	461.750,71	410.445,04
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	-51.306,00	-51.305,67	-51.305,67
Altre variazioni +/- (Debito vs. PAT)	513.056,71		
Totale fine anno	461.750,71	410.445,04	359.139,37
Nr. Abitanti al 31/12	1.443	1.447	1.491
Debito medio per abitante	319,99	283,65	240,87

La quota complessivamente rimborsata nel corso dell'anno 2020 è pari ad Euro 51.305,67 (valore impegnato).

Con il bilancio di previsione 2018-2020, l'ente ha reintegrato la quota capitale per estinzione anticipata P.A.T. (anno 2015) pari ad Euro 513.057 arr. (Delibera n. 1035 G.P. 17/06/2016), la restituzione della relativa quota alla P.A.T. avviene tramite dieci rate annuali pari ad Euro 51.305,67.

L'estinzione della quota capitale del debito avviene tramite la riduzione dei trasferimenti P.A.T. sul Fondo Investimenti Minori, in relazione al periodo 2018-2027.

L'ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	51.306,00	51.305,67	51.305,67
Totale fine anno	51.306,00	51.305,67	51.305,67

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

- La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad Euro 0,00.
- Gli impegni per interessi passivi dell'esercizio 2020 sono pari ad Euro 0,00.
- I pagamenti in conto competenza e in conto residui per interessi passivi dell'esercizio 2020,

sono pari ad Euro 0,00.

- Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad Euro 0,00.
- L'ente nel corso dell'anno 2020 non ha corrisposto interessi di mora, attestazione del segretario comunale responsabile del servizio.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Prospetto riepilogativo del triennio:

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

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati

Alla data del 31/12/2020 non sussistono:

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

- L'organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j del D. Lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati, gli esiti della verifica sono stati riportati all'interno della relazione tecnico contabile relativa all'esercizio 2020.
- L'organo di revisione ha verificato, la presenza dei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6 lett. j) D. Lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati e recanti l'asseverazione oltre che del presente organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società partecipate, per le seguenti società:

- Consorzio dei Comuni Trentini Coop;
- Dolomiti energia Holding SpA;
- Trentino Riscossioni SpA;
- Trentino Digitale SpA;
- La società Trentino Trasporti SPA, con comunicazione di data 6/09/2021, ha comunicato all'ente che lo stesso non detiene alcuna partecipazione in Trentino trasporti SPA alla data del 31 dicembre 2020.

- Non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.
- L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore dei predetti organismi partecipati i quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.
- Non vi sono garanzie concesse a società partecipate.
- L'ente non ha partecipato a copertura di perdite, aumenti di capitale o ad altre operazioni straordinarie relativamente alle società partecipate.
- L'ente non ha proceduto nell'esercizio 2020 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti.
- Nessuna partecipata si trova in liquidazione o in procedura concorsuale.
- L'ente nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.
- L'ente nel corso dell'anno 2020 ha riscosso dividendi per Euro 359,57.

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

Denominazione sociale	Codice fiscale	Partecipazione diretta posseduta %	Attività della partecipata
DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA	01614640223	0,00064885	Produzione di energia elettrica e attività di Holding
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	02002380224	0,0133	Impresa di gestione esattoriale
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTRINI COOP	01533550222	0,54	Altri servizi di sostegno agli Enti pubblici partecipanti
TRENTINO DIGITALE SPA	00990320228	0,0064	Produzione di software non connesso all'edizione

L'organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nell'esercizio precedente.

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

Con delibera del Consiglio Comunale n. 30 di data 27/12/2018 è stata approvata la Riconoscione ordinaria delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 7 co. 11 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e dell'art. 24 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e ss.mm.ii., il cui esito ha confermato il mantenimento delle partecipazioni detenute.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'organo di revisione dà atto che i dati inviati dall'ente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro (in relazione all'ultimo aggiornamento effettuato dall'ente) sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati in precedenza indicate, tranne quanto comunicato all'interno della piattaforma MEF in relazione alla partecipazione nella società Trentino Trasporti SPA (0,002%) per l'anno 2019.

La precedente partecipazione del Comune di Trambileno in Trentino Trasporti Esercizio SPA, è stata acquisita dalla Provincia Autonoma di Trento, al fine di concludere l'operazione di incorporazione della società Trentino Trasporti Esercizio SPA in Trentino Trasporti SPA.

Per le azioni detenute nella società Trentino Trasporti Esercizio SPA, l'Ente ha provveduto alla retrocessione del totale delle azioni detenute alla Provincia Autonoma di Trento, al fine di permettere una successiva remissione a cura di Trentino Trasporti SPA.

Alla data del 31.12.2019 e alla data del 31.12.2020 la quota di partecipazione risulta ancora in carico alla PAT.

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

- L'ente, ai sensi all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013 ha calcolato su base trimestrale e su base annuale l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'annualità 2020, gli indicatori risultano pubblicati nell'apposita sezione del sito internet istituzionale (l'indicatore annuale è presente nella relazione tecnica).
- L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto, a quantificare e pubblicare sull'apposita sezione del sito internet istituzionale, l'importo del debito commerciale e il numero delle imprese creditrici alla data del 31/12/2020, ai sensi dell'art. 33 D. Lgs. 33/2013.
- L'ente ha pubblicato sull'apposita sezione del sito internet istituzionale i dati sui pagamenti in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari (ai sensi dell'art. 4-bis, co. 2, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii.).
- L'ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha prodotto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

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

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

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

Comune	Comune di Trambileno	Prov.	TN
			Condizione che ricorre
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	X
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	X
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	X
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	X
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	X
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	X
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	X

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario)

sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	X
--	----	---

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Agenti contabili riscossori di tributi comunali e consegnatari di azioni e beni:

- Conto giudiziale 2020 di Trentino Riscossioni SPA;
- Conto della gestione 2020 dell'Agenzia delle Entrate;
- Conto gestione agente contabile consegnatario di azioni anno 2020 Dolomiti Energia Holding SPA;
- Conto gestione agente contabile consegnatario di azioni anno 2020 Sindaco;
- Conto gestione agente contabile consegnatario di beni anno 2020 segretario comunale;
- Agente contabile ed economo comunale;
- Agente contabile comunale segreteria e stato civile.

Con determinazione n. 155 del 2 settembre 2021 sottoscritta dal segretario comunale, l'ente ha effettuato la parificazione degli agenti contabili e dell'economista dell'ente.

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

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 31 luglio 2020, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale nell'esercizio 2020.

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

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 31 luglio 2019, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL di non predisporre il bilancio consolidato.
- L'ente non ha predisposto il conto economico in quanto si è avvalso di quanto definito, dall'art. 232 comma 2 del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D. L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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

L'ente ha inoltre predisposto una nota illustrativa, tramite la quale vengono illustrate le modalità di redazione e classificazione relative alla modalità di redazione e quindi di costituzione e classificazione delle diverse voci dello stato patrimoniale.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI1	BI1
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.157,77	8.436,30	BI2	BI2
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI3	BI3
5	Avviamento			BI4	BI4
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI5	BI5
9	Altre			BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	22.157,77	8.436,30		
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
1	Beni demaniali	7.035.206,14	6.850.235,70		
1.1	Terreni	481.279,18	481.279,18		
1.2	Fabbricati	85.561,49			
1.3	Infrastrutture	6.468.365,47	6.368.956,52		
1.9	Altri beni demaniali				
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.146.869,48	4.970.373,56		
2.1	Terreni	301.391,84	306.471,84	BII1	BII1
2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	4.572.816,07	4.466.499,69		
2.3	Fabbricati				
2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	128.903,01	60.142,21	BII2	BII2
2.5	Impianti e macchinari				
2.6	Attrezzature industriali e commerciali	23.158,33	19.648,52	BII3	BII3
2.7	Mezzi di trasporto	25.651,25	42.092,97		
2.8	Macchine per ufficio e hardware	33.257,51	16.334,85		
2.9	Mobili e arredi	53.119,49	48.792,01		
2.99	Infrastrutture				
3	Altri beni materiali	8.571,98	10.391,47		
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	417.584,53		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	12.599.660,15	11.820.609,26		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in				
	a <i>imprese controllate</i>	27.875,70	20.474,65	BIII1	BIII1
	b <i>imprese partecipate</i>			BIII1a	BIII1a
	c <i>altri soggetti</i>			BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso				
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>			BIII2	BIII2
	b <i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c <i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d <i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	27.875,70	20.474,65		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.649.693,62	11.849.520,21		

				riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	
I	1	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
		<i>Rimanenze</i>			CI
					CI
II		<i>Crediti (2)</i>			
	1	Crediti di natura tributaria	118.276,00	217.493,82	
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	118.276,00	217.493,82	
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>			
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.492.667,05	1.791.748,61	
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.492.667,05	1.791.748,61	
	b	<i>imprese controllate</i>			CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>			CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>			CII3
	3	Verso clienti ed utenti	154.522,67	155.404,17	CII1
	4	Altri Crediti	54.292,84	202.245,22	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>			
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			
	c	<i>altri</i>	54.292,84	202.245,22	
		Totale crediti	2.819.758,56	2.366.891,82	
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5
	2	Altri titoli			CIII6
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII5
IV		<i>Disponibilità liquide</i>			
	1	Conto di tesoreria	711.305,31	430.013,13	
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	711.305,31	430.013,13	CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
	2	Altri depositi bancari e postali		50.000,00	CIV1
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			CIV2 e CIV3
		Totale disponibilità liquide	711.305,31	480.013,13	
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.531.063,87	2.846.904,95	
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi			D
	2	Risconti attivi			D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			D
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.180.757,49	14.696.425,16	

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.602.158,33	2.602.158,33	AI	AI
II	Riserve	9.826.253,63	10.023.174,52		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-219.386,58		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	51.944,67	51.944,67	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	22.465,69			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.971.229,85	9.971.229,85		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.428.411,96	12.625.332,85		
I	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	5.000,00	5.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.000,00	5.000,00		
I	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	23.600,00	20.000,00		
I	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	0,33	102.611,67		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,33	102.611,67		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	1.335.638,56	1.196.381,31	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	465.757,88	441.778,52		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	439.441,79	415.094,39		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	134,20	795,90	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	26.181,89	25.888,23		
5	Altri debiti	269.554,36	305.320,81	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	84.393,43	151.060,20		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	15.401,67	18.614,74		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	169.759,26	135.645,87		
	TOTALE DEBITI (D)	2.070.951,13	2.046.092,31		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	1.652.794,40		E	E
1	Contributi agli investimenti	1.652.794,40			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.652.794,40			
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.652.794,40			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.180.757,49	14.696.425,16		

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (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 (**non ricorre la fattispecie**).

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l’organo di revisione riferisce, in riferimento a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l’esercizio (ad esempio):

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

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

Con comunicazione di data 03/08/2021 protocollo n. S110/2021/8.4.1/2021-4/PD (comunicata dall’ente al revisore in data 11/08/2021) – Delibera della Giunta Provinciale n. 1286 di data 30 luglio 2021, la P.A.T. – Ufficio Enti Locali, ha notificato all’ente una diffida ad adempiere all’approvazione del conto consuntivo 2020, assegnando allo stesso un termine per adempiere di 40 giorni a partire dalla data di notifica della comunicazione.

Il conto consuntivo dell’anno 2019 è stato approvato in data 11/09/2020 con delibera del Consiglio Comunale n. 19, oltre il termine individuato dalla normativa al 30 giugno 2020, i dati del conto consuntivo sono stati trasmessi alla BDAP in data 17/09/2020.

In riferimento alla stesura del conto consuntivo dell'anno 2019 e del presente rendiconto relativo all'annualità 2020, la predisposizione della documentazione contabile e la preparazione di gran parte della documentazione extracontabile, necessaria alla completa definizione del conto consuntivo, è avvenuta tramite l'intervento diretto o il supporto di un consulente facente capo al Consorzio dei Comuni Trentini. All'interno dell'ufficio ragioneria del Comune non è stata individuata la figura del responsabile del servizio finanziario o ufficio ragioneria, tale ruolo è coperto dal segretario comunale, il quale ricopre la carica di segretario in gestione associata in altri due enti locali.

Si evidenzia che l'ente ha avuto e manifesta difficoltà, nell'assicurare la dovuta e necessaria continuità ed efficienza dell'ufficio ragioneria a causa di diversi fattori quali: la mancanza di personale, il susseguirsi dello stesso, la difficoltà nel reperire personale sostitutivo in possesso di un'adeguata preparazione e le tempistiche necessarie al fine di formare adeguatamente il nuovo personale.

- Il revisore raccomanda all'ente di adoperarsi, al fine di adottare un sistema organizzativo dell'ufficio ragioneria efficiente, con una dotazione di risorse interne agli uffici comunali in grado di garantire la predisposizione e preparazione di tutta la documentazione contabile ed extra contabile relativa al conto consuntivo in tempi congrui, in modo da assicurare l'approvazione del rendiconto 2021, entro i termini stabiliti dalla normativa.

- Il revisore raccomanda all'ente di operare, in modo da adottare e garantire un sistema organizzativo dell'ufficio ragioneria e una dotazione di risorse interne, in grado di assicurare l'assolvimento di tutti gli adempimenti amministrativi e di tutti gli obblighi di pubblicazione, pubblicità e trasparenza. L'ente dovrà operare al fine di ridurre l'indice di tempestività dei pagamenti, cercando di garantire l'effettuazione dei pagamenti commerciali per somministrazioni, forniture ed appalti, entro i termini stabiliti dalla normativa. L'ulteriore peggioramento dell'indice avvenuto nel corso dell'anno 2020 è connesso alle citate difficoltà organizzative.

- Il revisore ricorda all'ente di effettuare entro il 31/12/2021 l'operazione di cognizione delle proprie partecipazioni.

CONCLUSIONI

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

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali

