

COMUNE DI PANCHIA'

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. LORENZO CHELODI

Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	13
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	22
8. PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	23
9. RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	23
10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	24
12. CONCLUSIONI	24



Comune di Panchià

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 11.06.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

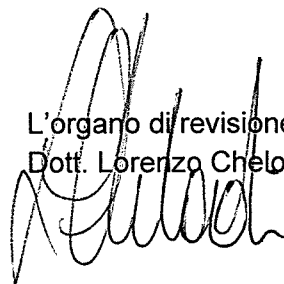
- delle disposizioni del Codice Enti Locali della Regione Trentino-Alto Adige, approvato con L.R. 03 maggio 2018 nr. 2;
- delle disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. ancora vigenti;
- visto l'articolo 210, comma 1 lettera d) della citata L.R. 2/2018;
- L.P. 09.12.2015, n.18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23.06.2001 n. 118;
- 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;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

approva o 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 Panchià che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavalese, lì 11 giugno 2021

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi



PREMESSA

Il Comune di Panchià registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 824 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"* in data 01.06.2021.

Al riguardo non sono segnalati errori comuni non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.309.436,26 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.309.436,26 €
Differenza	0,00 €

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale del 19/05/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 6 del 03/08/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 7 del 16/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 4 del 18/03/2021

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.314.160,03 €	1.095.394,35 €	1.309.436,26 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si non se è dotato di una gestione della cassa vincolata.

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

L'Ente nel corso del 2020 non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa

Il limite all'anticipazione di tesoreria è pari a 5/12 delle entrate accertate nel 2018 come di seguito specificato:

Entrate Titolo I – Tributarie	€ 526.809,95
Entrate Titolo II – Contributi e trasferimenti correnti	€ 32.004,84
Entrate Titolo III – Entrate extratributarie	€ 185.194,48
Totale	€ 744.009,27
Limite dei 5/12	€ 310.003,87

Si segnala che l'anticipazione di cassa per l'esercizio 2020 non è stata autorizzata e nn è stata utilizzata.

Il ricorso all'anticipazione di cassa nell'ultimo triennio è rappresentato nella seguente tabella:

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
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 €

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale(A)		1.095.394,35 €			1.095.394,35 €
Entrate Titolo 1.00	+	528.486,55 €	444.098,73 €	21.505,58 €	465.604,31 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 2.00	+	287.801,91 €	34.539,17 €	70.386,20 €	104.925,37 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 3.00	+	722.996,15 €	289.270,77 €	132.801,45 €	422.072,22 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 4.02.06 -Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.539.284,61 €	767.908,67 €	224.693,23 €	992.601,90 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo 1.00 -Spese correnti	+	1.757.010,93 €	665.614,61 €	347.453,17 €	1.013.067,78 €
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	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.757.010,93 €	665.614,61 €	347.453,17 €	1.013.067,78 €
Differenza D (D=B-C)	=	-217.726,32 €	102.294,06 €	-122.759,94 €	-20.465,88 €
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili 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)	=	-217.726,32 €	102.294,06 €	-122.759,94 €	-20.465,88 €
Entrate Titolo 4.00 -Entrate in conto capitale	+	1.672.574,33 €	124.560,02 €	478.074,83 €	602.634,85 €
Entrate Titolo 5.00 -Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 6.00 -Accensione prestiti	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.672.574,33 €	124.560,02 €	478.074,83 €	602.634,85 €
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)	=	1.672.574,33 €	124.560,02 €	478.074,83 €	602.634,85 €
Spese Titolo 2.00	+	1.688.696,53 €	326.825,09 €	75.435,45 €	402.260,54 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.688.696,53 €	326.825,09 €	75.435,45 €	402.260,54 €
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)	-	1.688.696,53 €	326.825,09 €	75.435,45 €	402.260,54 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-16.122,20 €	-202.265,07 €	402.639,38 €	200.374,31 €
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	+	230.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese titolo 5(T)-Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	230.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate titolo 9(U)-Entrate c/terzi e partite di giro	+	311.014,92 €	207.958,28 €	100,74 €	208.059,02 €
Spese titolo 7(V)-Uscite c/terzi e partite di giro	-	352.335,68 €	154.206,83 €	19.718,71 €	173.925,54 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	820.225,07 €	-46.219,56 €	260.261,47 €	1.309.436,26 €

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. L'indice annuale della tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2020 registra un anticipo nei tempi di pagamento pari a 8 giorni e risulta regolarmente pubblicato sul sito dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 e che lo stesso è stato pubblicato sul sito dell'Ente – sezione Amministrazione trasparente. Al 31/12/2020 si registra un debito scaduto pari ad € 1.060,12 per 2 imprese creditrici.

L'ente non ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6/2021 del 27/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 48,06%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 55,82%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	- €	- €	- €	4.151,04 €	4.019,93 €	52.172,15 €	60.343,12 €
Titolo 2	- €	- €	1.022,28 €	- €	44.008,98 €	237.387,36 €	282.418,62 €
Titolo 3	20.749,80 €	4.960,11 €	2.806,94 €	1.533,04 €	149.959,39 €	181.796,67 €	361.805,95 €
Titolo 4	1.460,05 €	- €	92.145,86 €	142.204,44 €	292.168,18 €	299.612,74 €	827.591,27 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	1.227,50 €	646,72 €	2.431,91 €	2.571,19 €	4.386,86 €	21.449,10 €	32.713,28 €
TOTALE	23.437,35 €	5.606,83 €	98.406,99 €	150.459,71 €	494.543,34 €	792.418,02 €	1.564.872,24 €

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	- €	893,93	25.539,39	7.763,85	169.002,72	25.951,82	462.711,71
Titolo 2	793,22	12.392,53	3074	1.206,35	9.928,72	126.813,86	154.208,68
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	1.389,11	798,23	1.514,41	3.738,85	25.318,9	75.200,55	107.960,05
Titolo 9	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTALE	2.182,33	14.084,69	30.127,8	12.709,05	204.250,34	461.526,23	724.880,44€

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali		2.729,44 €	0,00 €	31.661,27 €	6.862,44 €	448.294,00 €	50.839,56 €	1.525,19 €
	Riscosso c. residui al 31.12		2.729,44 €	0,00 €	31.297,98 €	6.829,32 €	397.850,85 €		
	Percentuale di riscossione		100,0%		98,9%	99,5%	88,7%		
Attività liquidazione l.m.u.p	Residui iniziali		0,00 €	39.246,31 €	25.177,55 €	7.424,74 €		4.043,76 €	727,88 €
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00 €	39.246,31 €	25.099,86 €	3.458,67 €			
	Percentuale di riscossione			100,0%	99,7%	46,6%			
Imis attività verifica	Residui iniziali		0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.529,68 €	43.962,74 €	850,74 €	8,51 €
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.508,94 €	43.132,74 €		
	Percentuale di riscossione					99,8%	98,1%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		8.733,66 €	3.733,96 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	200,00 €	74,00 €
	Riscosso c. residui al 31.12		8.733,66 €	3.733,96 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione		100,0%	100,0%					
Fitti attivi fabbricati e fondi rustici	Residui iniziali		4.103,37 €	3.049,48 €	5.272,32 €	2.252,77 €	7.693,03 €	3.698,62 €	643,03 €
	Riscosso c. residui al 31.12		4.103,37 €	2.512,58 €	0,00 €	2.252,77 €	4.613,35 €		
	Percentuale di riscossione		100,0%	82,4%		100,0%	60,0%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali		34.071,81 €	31.715,87 €	43.544,27 €	20.220,60 €	20.300,00 €	19.526,04 €	3.514,69 €
	Riscosso c. residui al 31.12		34.071,81 €	31.715,87 €	43.541,90 €	21.254,86 €	1.419,93 €		
	Percentuale di riscossione		100,0%	100,0%	100,0%	105,1%	7,0%		
Proventi fognatura	Residui iniziali		21.396,51 €	20.136,70 €	23.986,77 €	12.000,00 €	12.000,00 €	15.646,37 €	3.129,27 €
	Riscosso c. residui al 31.12		21.396,51 €	20.136,70 €	23.973,15 €	12.600,32 €			
	Percentuale di riscossione		100,0%	100,0%	99,9%	105,0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		71.925,49 €	76.561,76 €	85.517,61 €	60.000,00 €	55.000,00 €	83.016,71 €	19.924,01 €
	Riscosso c. residui al 31.12		71.925,49 €	76.561,76 €	84.000,56 €	49.855,98 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione		100,0%	100,0%	98,2%	83,1%			
Recupero spese sale	Residui iniziali			2.270,00 €			6.000,00 €	4.146,00 €	2.736,36 €

comunali	Riscosso c. residui al 31.12						4.124,00 €		
	Percentuale di riscossione						68,7%		
Proventi da taglio ordinario legname	Residui iniziali		31.067,73 €			53.823,28 €	91.090,08 €	54.845,82 €	15.356,83 €
	Riscosso c. residui al 31.12		31.067,73 €			21.455,92 €	68.611,62 €		
	Percentuale di riscossione		100,0%			39,9%	75,3%		

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.095.394,35 €
RISCOSSIONI	702.868,80 €	1.100.426,97 €	1.803.295,77 €
PAGAMENTI	442.607,33 €	1.146.646,53 €	1.589.253,86 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.309.436,26 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.309.436,26 €
RESIDUI ATTIVI	772.454,22 €	792.418,02 €	1.564.872,24 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00 €
RESIDUI PASSIVI	263.354,21 €	461.526,23 €	724.880,44 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			5.873,66 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			776.656,49 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.366.897,91 €

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Riscontro risultati della gestione	
Gestione di competenza	2020
SALDO gestione di competenza	€ 284.772,23
= saldo accertamenti ed impegni del solo 2019	
FPV iscritto in entrata	€ 783.078,33
FPV di spesa	€ 782.530,15
Saldo FPV	€ 548,18
Totale saldo competenza + saldo FPV	€ 285.320,41
Gestione dei residui	
maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.634,58
minori residui attivi riaccertati (-)	€ -

minori residui passivi riaccertati (+)	€	104.280,18
SALDO gestione Residui	€	105.914,76
Riepilogo		
Saldo gestione competenza	€	284.772,23
Saldo FPV	€	548,18
Saldo Residui	€	105.914,76
Avanzo esercizi precedenti applicato	€	163.828,36
Avanzo esercizi precedenti non applicato	€	811.934,38
Risultato di amministrazione al 31/12/2020	€	1.366.997,91

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	697.670,81 €	975.762,74 €	1.366.897,91 €
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	40.452,43 €	136.842,08 €	153.593,86 €
Parte vincolata (C)	446,53 €	446,53 €	279.489,01 €
Parte destinata agli investimenti (D)	437.526,19 €	445.551,69 €	424.739,99 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	219.245,66 €	392.922,44 €	509.075,05 €

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	136.842,08 €	446,53 €	445.551,69 €	392.922,44 €	975.762,74 €
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00 €
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00 €
Finanziamento spese di investimento					0,00 €
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00 €
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00 €
Altra modalità di utilizzo					0,00 €
Utilizzo parte accantonata					0,00 €
Utilizzo parte vincolata					0,00 €
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00 €
Valore delle parti non utilizzate	136.842,08 €	446,53 €	445.551,69 €	392.922,44 €	975.762,74 €
Totale	136.842,08 €	446,53 €	445.551,69 €	392.922,44 €	975.762,74 €

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	57.887,99 €	0,00 €	0,00 €	78.954,09 €	136.842,08 €
Utilizzo parte accantonata	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Valore delle parti non utilizzate	57.887,99 €	0,00 €	0,00 €	78.954,09 €	136.842,08 €
Totale	57.887,99 €	0,00 €	0,00 €	78.954,09 €	136.842,08 €

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	446,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	446,53 €
Utilizzo parte vincolata	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Valore delle parti non utilizzate	446,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	446,53 €
Totale	446,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	446,53 €

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice sui totali (metodo A1) tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi cinque esercizi, che ha portato a quantificare detto fondo in € 47.639,77

[illegible]

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 25.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 80.954,09 quale quota trattamento fine rapporto a carico ente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		312.943,26 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.094,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	279.489,01 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		22.360,25 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) /(-)	(-)	5.657,78 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		16.702,47 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		136.105,51 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		136.105,51 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		136.105,51 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		449.048,77 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		11.094,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		279.489,01 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		158.465,76 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.657,78 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		152.807,98 €

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi W1 e W2 sono entrambi positivi.

Debiti fuori bilancio

Sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 2.296,61. Come già segnalato nella relazione al rendiconto 2019 si invita L'Ente ad apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, che risulta sufficiente capiente, nonché di procedere a breve con il relativo riconoscimento.

Tali debiti sono così classificabili:

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:



Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	497.810,00 €	498.810,00 €	496.270,88 €	100,2%	99,5%
Titolo 2	154.172,00 €	172.384,45 €	271.926,53 €	111,8%	157,7%
Titolo 3	348.820,00 €	411.820,00 €	471.067,44 €	118,1%	114,4%
Titolo 4	499.809,00 €	666.520,97 €	424.172,76 €	133,4%	63,6%
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Titolo 7	230.000,00 €	230.000,00 €	0,00 €	100,0%	0,0%
Titolo 9	299.650,00 €	299.650,00 €	229.407,38 €	100,0%	76,6%
TOTALE	2.030.261,00 €	2.279.185,42 €	1.892.844,99 €	112,3%	83,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	990.596,00 €	1.130.486,95 €	925.126,43 €	114,1%	81,8%
Titolo 2	510.015,00 €	1.565.955,16 €	453.638,95 €	307,0%	29,0%
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Titolo 5	230.000,00 €	230.000,00 €	0,00 €	100,0%	0,0%
Titolo 7	299.650,00 €	299.650,00 €	229.407,38 €	100,0%	76,6%
TOTALE	2.030.261,00 €	3.226.092,11 €	1.608.172,76 €	158,9%	49,8%

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	4.678,50 €	5.873,66 €
FPV di parte capitale	778.399,83 €	776.656,49 €
FPV per partite finanziarie	0,00 €	0,00 €
TOTALE	783.078,33 €	782.530,15 €

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	6.806,67 €	4.678,50 €	5.873,66 €
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	6.806,67 €	3.825,50 €	5.873,66 €
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00 €	853,00 €	0,00 €
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00 €	0,00 €	0,00 €

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	833.187,62 €	778.399,83 €	776.656,49 €
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	214.351,24 €	124.320,81 €	144.864,00 €
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	618.836,38 €	654.079,02 €	631.792,49 €
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €
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	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00 €
Trasferimenti correnti	0,00 €
Incarichi a legali	0,00 €
Altri incarichi	0,00 €
Altro	0,00 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	5.873,66 €
Totale FPV 2020 spesa corrente	5.873,66 €

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

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	498.810,00 €	496.270,88 €	444.098,73 €	89,49%
Titolo II	172.384,45 €	271.926,53 €	34.539,17 €	12,70%
Titolo III	411.820,00 €	471.067,44 €	289.270,77 €	61,41%
Titolo IV	666.520,97 €	424.172,76 €	124.560,02 €	29,37%
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMIS	43.962,74 €	43.132,74 €	0,00 €	8,51 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione altri tributi (attività liquidazione l.m.u.p)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	727,88 €
TOTALE	43.962,74 €	43.132,74 €	0,00 €	736,39 €

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	18.032,11 €	
Residui riscossi nel 2020	13.967,61 €	77,46%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2020	4.064,50 €	22,54%
Residui della competenza	830,00 €	
Residui totali	4.894,50 €	
FCDE al 31/12/2020	736,39 €	15,05%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad € 448.294,00, con un decremento di € 21.706,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019. La riscossione in conto competenza della risorsa in commento ammonta ad € 397.850,85.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	7.225,73 €	
Residui riscossi nel 2020	6.829,32 €	94,51%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2020	396,41 €	5,49%
Residui della competenza	50.443,15 €	
Residui totali	50.839,56 €	
FCDE al 31/12/2020	1.525,19 €	3,00%

TARI

La gestione e riscossione della tariffa rifiuti è in capo all'ente gestore del servizio di igiene urbana, Fiemme Servizi Spa su delega dei Comuni della Valle di Fiemme, e su analogo territorio complessivo.

TOSAP

L'attività di accertamento e di riscossione del tributo è svolta direttamente dall'Ente, e le entrate accertate nel 2020 ammontano ad € 2.224,14, contro € 3.480,18 dell'esercizio 2019.

Non si registrano somme a residuo a titolo di TOSAP.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	14.603,13 €	5.893,50 €	40.877,30 €
Riscossione	14.603,13 €	5.893,50 €	40.877,30 €

I contribuiti per permesso di costruire non sono stati destinati al finanziamento della spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	373,06 €	3.205,50 €	669,30 €
riscossione	373,06 €	3.205,50 €	669,30 €
%riscossione	100%	100%	100%

Non si registrano somme rimaste a residuo.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	373,06 €	3.205,50 €	669,30 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrata netta	373,06 €	3.205,50 €	669,30 €
destinazione a spesa corrente vincolata	186,53 €	1.602,75 €	334,65 €
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
% per Investimenti	0%	0%	0%

Si invita l'ente ad inviare la certificazione con i dati 2020 al Ministero dell'Interno.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad € 7.693,03 mentre per l'anno 2019 le entrate accertate erano pari ad € 9.500,00.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	6.860,30 €	
Residui riscossi nel 2020	6.241,31 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	618,99 €	9,02%
Residui della competenza	3.079,68 €	
Residui totali	3.698,67 €	
FCDE al 31/12/2020	643,03 €	17,39%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	negativo			
Impianti sportivi	negativo			
Mattatoi pubblici	negativo			
Mense scolastiche	negativo			
Musei, pinacoteche, mostre	negativo			
Altri servizi	negativo			
Totali	- €			

ANALISI SERVIZI INDISPENSABILI

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi indispensabili:

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Acquedotto al netto IVA	18.752,11€	18.567,00 €	185,11€	100,99%
Fognatura e depurazione al netto IVA	56.704,48€	56.597,12€	107,36	100,20%
Nettezza Urbana	- €	- €	- €	
Totali	75.456,59€	75.164,12€	292,47€	100,40%

I costi impegnati nell'anno, pur tenendo conto delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni per come previste in sede di determinazione delle tariffe (vedi deliberazioni GC n. 4 e 5 dd. 13.01.2020), sono sensibilmente inferiori all'entrata accertata a fine anno, di fatto realizzando una copertura superiore al 100%, essendosi determinate alcune economie soprattutto sul servizio fognatura, in relazione a minori esigenze di manutenzione degli impianti.

ANALISI SERVIZI DIVERSI

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi diversi:

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Gas metano	negativo			
Centrale del latte	negativo			
Distribuzione energia elettrica	negativo			
Teleriscaldamento	negativo			
Trasporti pubblici	negativo			

Spesa corrente

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	192.359,04 €	229.038,01 €	36.678,97 €
102 imposte e tasse a carico ente	20.941,02 €	20.257,20 €	-683,82 €
103 acquisto beni e servizi	480.900,73 €	446.162,28 €	-34.738,45 €
104 trasferimenti correnti	274.001,78 €	137.727,79 €	-136.273,99 €
105 trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106 fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107 interessi passivi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
108 altre spese per redditi di capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	4.361,11 €	1.761,44 €	-2.599,67 €
110 altre spese correnti	54.697,00 €	90.179,71 €	35.482,71 €
TOTALE	1.027.260,68 €	925.126,43 €	-102.134,25 €

In merito alle variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significative degli scostamenti:

macroaggregato 101 reddito da lavoro dipendente:

Nel corso del 2019 si sono svolti i seguenti concorsi: anagrafe (assunzione ruolo fine marzo) ragioneria (assunzione ruolo fine aprile) tecnico (assunzione ruolo settembre). Nell'anno 2020 la spesa si riferisce all'intero anno.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

In merito alle consulenze riferite all'anno 2020 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
Studio	//	//
Ricerche	//	//
Consulenze	3	€ 3.000,00

Le consulenze sono relative all'attività di supporto fiscale.

Spese di rappresentanza

Nel 2020 non sono state sostenute spese di rappresentanza mentre nel 2019 la spesa ammontava ad € 1.058,96.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro ZERO e rispetto al residuo debito al 1/1/2020, determina un tasso medio del ZERO%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro ZERO.

Spese in conto capitale

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	325.589,47 €	427.378,95 €	101.789,48 €
203	Contributi agli investimenti	27.260,00 €	26.260,00 €	-1.000,00 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
205	Altre spese in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE		352.849,47 €	453.638,95 €	100.789,48 €

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	in %
1.235.414,83 €	1.565.955,16 €	€ 453.638,95 + € 776.656,49 = € 1.230.295,44 opere rinviate al 2021 e finanziate con FPV	335.659,72 €	21,44%

Il FPV di spesa straordinaria al 31/12/2020 è pari ad € 776.656,49.

Tali spese sono state così finanziate:



Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	163.828,36€		
- Fondo Plur.Vinc. entrata	778.399,83€		
- avanzo del bilancio corrente	- €		
- alienazione di beni	- €		
- risarcimento assicurativo	37.890,00 €		
- altre risorse (canoni agg.idorelettr)	- €		
Totale		980.118,19 €	
Mezzi di terzi:			
- trasferimenti di capitale da Comuni	- €		
- Fondo investimenti minori	171.520,26 €		
- contributi BIM	78.092,48 €		
- contributi Provincia Autonoma Trento	50.000,00 €		
- oneri di urbanizzazione	42.052,15 €		
- altri mezzi di terzi	44.617,87 €		
Totale		386.282,76 €	
Totale risorse		1.366.400,95 €	
Impegni al titolo II della spesa			453.683,95 €
F.P.V. di spesa straordinaria			776.656,49 €
Totale impieghi			1.230.295,44 €
Avanzo sul 2020 in c/cap.			€

L'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate disponibili per il finanziamento di spese in conto capitale, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge come indicato analiticamente nel programma delle Opere pubbliche.

Per ogni finanziamento è stata verificata la consistenza, la sua origine ed il rispetto delle disposizioni normative vigenti per la destinazione, non rilevando alcuna irregolarità.

Il revisore ha verificato la veridicità del Programma delle opere pubbliche 2020, che presenta in modo analitica ogni singolo intervento con la relativa forma di finanziamento.

Entrate e spese non ricorrenti

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente ha conseguito le seguenti entrate e spese di natura non ricorrente:

ENTRATE CORRENTI NON RIPETITIVE	
IMIS attività di verifica e di controllo	43.962,74 €
Imposta municipale propria da attività di liquidazione e accertamenti	0,00 €
Proventi dal taglio ordinario di boschi - una tantum	158.498,01 €
Totale entrate	202.460,75 €
SPSEE CORRENTI NON RIPETITIVE	
Quota TFR a carico dell'ente - patrimonio	7.261,90 €
Revisione del piano di assestamento dei beni silvo-pastorali	15.686,25 €
TFR a carico dell'ente polizia locale	9.375,74 €
Manutenzione parchi impiego operatori BIM	11.100,00 €
Totale spesa	43.423,89 €
Sbilancio entrate meno spese ripetitive	159.036,86 €

È stato apposto un vincolo sulla quota dell'avanzo per specifica destinazione attribuita dall'ente (copertura spese di manutenzione del territorio) ai sensi dell'art. 187, comma 3-ter

lett. d) per l'importo di € 158.498,01, corrispondente alle entrate correnti straordinarie – non ripetitive derivanti dal taglio ordinario dei boschi.

Certificazione risorse Covid-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse: D.L. 34/2020 ART. 106 € 98.491,00.

L'organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio:

- delibera del Consiglio comunale n. 14 dd. 23/06/2020 adozione prima variazione da apportare agli stanziamenti di competenza;
- delibera della Giunta comunale n. 27 dd. 06/07/2020 adozione seconda variazione da apportare agli stanziamenti di cassa;
- delibera del Consiglio comunale n. 18 dd. 27/07/2020 adozione della Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 e 193 D.Lgs. 267/2000;
- delibera della Giunta comunale n. 45 dd. 05/10/2020 adozione della quarta variazione d'urgenza ai sensi del 5° comma dell'art. 26 del T.U.LL.RR.O.C., ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 25 dd. 09/11/2020;
- delibera della Giunta comunale n. 53 dd. 09/11/2020 primo prelevamento dal fondo di riserva ordinario;
- delibera della Giunta comunale nr. 60 dd. 30/11/2020 secondo prelevamento dal fondo di riserva ordinario.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'Ente non ha fatto nuove operazioni di indebitamento per cui risulta rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL e non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Non sono state attivate anticipazioni di cassa nel corso del 2020.

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

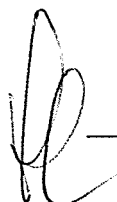
Nel corso del 2020 non sono state costituite nuove società.

Non sono presenti società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:



STATO PATRIMONIALE	2020
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.736.703,31 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.828.473,95 €
D) RATEI E RISCONTI	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.565.177,26 €
A) PATRIMONIO NETTO	5.734.342,73 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.000,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	80.954,09 €
D) DEBITI	724.880,44 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.565.177,26 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00 €

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede opportune per la scelta operata

I crediti includono o non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono/ stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

8. PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nell'esercizio 2020 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

9. RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

1. Tesoriere Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo Nord Est spa € 1.309.436,26;
2. Conto gestione economo comunale € 106,65;
3. Conto economo comunale quale "Agente contabile" € 31,72;
4. Conto economo comunale quale "Consegnatario titoli azionari depositati in tesoreria" – € 300 al 31.12.2020;
5. Conto economo comunale quale "Consegnatario titoli azionari depositati presso le rispettive società – € 14.465,73 (€ 3.384,11 Fiemme Servizi, € 2.000,00 Azienda di Promozione turistica, € 51,62 Consorzio Comuni trentini, € 9.030,00 Primiero Energia)
6. Conto agenti contabili della Riscossione (Agenzia Entrate Riscossioni e Trentino Riscossione).

10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio

- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In conclusione, il revisore espone le seguenti considerazioni:

- durante l'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o finanziarie, o inadempienze, e si conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- i risultati finanziari dell'ente sono esposti nella relazione e rispecchiano una gestione prudente delle risorse a disposizione; l'avanzo di amministrazione accertato consentirebbe il finanziamento di opere necessarie e urgenti per la collettività senza intaccare gli equilibri di bilancio, salvo che la possibilità di applicazione al bilancio è fortemente limitata dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- a livello di risultati di gestione si segnala che gli uffici hanno opportunamente eliminato delle somme a residuo, sia in entrata che in uscita, relative ad opere pubbliche concluse o mai iniziate;
- in merito alla gestione dei servizi pubblici a rilevanza economica si attesta il raggiungimento del pareggio finanziario della gestione;
- in merito alla gestione delle risorse umane, la situazione è stabile; si raccomanda l'amministrazione di lavorare e intermediare, in modo da mantenere quel clima di serenità raggiunto, necessario ad un lavoro efficiente ed efficace;
- si conferma l'attendibilità e la veridicità del rendiconto, nonché l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- per quanto riguarda l'adeguatezza del sistema contabile, lo stesso è sicuramente adeguato alle esigenze della gestione;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011 n.118, dando adeguata motivazione.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse attività o passività potenziali da segnalare.

12. CONCLUSIONI

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

Cavalese, lì 11 giugno 2021

L'organo di revisione:
Dott. Lorenzo Chelodi

