

COMUNE DI MORI

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANILO CHEMOLLI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Emergenza sanitaria	5
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	18
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI	37

INTRODUZIONE

Il sottoscritto DANILO CHEMOLLI revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 38 del 10/12/2018;

- ◆ ricevuta in data 21/07/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 05/07/2021 e n. 57 del 20/07/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 13 del 29/06/2020;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Mori registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.006 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto, come da documentazione integrativa ricevuta dal Revisore in data 28/07/2021, alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha applicato a bilancio avанzo libero;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avанzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'Ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avанzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- che l'Ente ha individuato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non deve provvedere al recupero di eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non deve attivare piani di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto, con deliberazione del Consiglio comunale n. 10 di data 29/06/2020, al riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio per l'importo di Euro 6.268,48 inherente l'acquisto di sale da disgelo per la manutenzione della viabilità comunale (nota di trasmissione alla Corte dei conti prot. 13602 dd. 8 settembre 2020); tali debiti sono così classificabili:

	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			€ 6.268,48
Totale			€ 6.268,48

dopo la chiusura dell'esercizio, con deliberazione del Consiglio comunale n. 40 di data 5 luglio 2020 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 5.386,72 finanziati con entrate correnti;

- che l'Ente ha assicurato per l'anno 2020, la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale come segue:

DETtaglio dei proventi e dei costi dei servizi

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 414.930,85	€ 670.952,74	-€ 256.021,89	61,84%
Teatro e attività culturali	€ 33.844,94	€ 322.387,92	-€ 288.542,98	10,50%
Totali	€ 448.775,79	€ 993.340,66	-€ 544.564,87	45,18%

Emergenza sanitaria

L'Ente ha predisposto entro i termini il Prospetto per la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

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

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

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto di seguito.

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 al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 5.085.099,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 5.085.099,14

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.596.541,11	€ 3.170.767,69	€ 5.085.099,14
di cui cassa vincolata	€ 986,95	€ 986,95	

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	+	€ 986,95	€ 986,95	€ 986,95
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 986,95	€ 986,95	€ 986,95
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 986,95
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 986,95	€ 986,95	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 986,95	€ 986,95	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 (importi in euro)					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.170.767,69			3.170.767,69
Entrate Titolo 1.00	+	3.283.526,55	2.529.558,61	753.967,94	3.283.526,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	4.809.547,19	1.252.441,43	3.557.105,76	4.809.547,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	2.018.781,69	1.572.837,16	445.944,53	2.018.781,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	10.111.855,43	5.354.837,20	4.757.018,23	10.111.855,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.216.645,55	5.429.517,19	1.787.128,36	7.216.645,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	160.929,68	80.464,84	80.464,84	160.929,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	7.377.575,23	5.509.982,03	1.867.593,20	7.377.575,23
Differenza D (D=B-C)	=	2.734.280,20	- 155.144,83	2.889.425,03	2.734.280,20
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	2.734.280,20	- 155.144,83	2.889.425,03	2.734.280,20
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	551.196,36	358.742,73	192.453,63	551.196,36
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	551.196,36	358.742,73	192.453,63	551.196,36
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	551.196,36	358.742,73	192.453,63	551.196,36
Spese Titolo 2.00	+	1.406.717,60	710.655,33	696.062,27	1.406.717,60
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	1.406.717,60	710.655,33	696.062,27	1.406.717,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.406.717,60	710.655,33	696.062,27	1.406.717,60
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 855.521,24	- 351.912,60	- 503.608,64	- 855.521,24
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	-	-	-	-

Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.464.152,79	1.457.517,64	6.635,15	1.464.152,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.428.580,30	1.249.648,16	178.932,14	1.428.580,30
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.085.099,14	- 299.187,95	2.213.519,40	5.085.099,14

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

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

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

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

L'Ente nell'anno 2020 ha uno stock di debito commerciale inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute e ha registrato un ritardo nei tempi di pagamento pari a un tempo medio ponderato di 4 giorni. Conseguentemente l'Ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.595.488,14.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.863.292,65, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.592.839,94 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 2.595.488,14
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 274.539,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 457.656,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 1.863.292,65

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 1.863.292,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 270.452,71
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 1.592.839,94

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e 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*	€ 2.458.490,97
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.777.066,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.751.035,03
SALDO FPV	€ 26.031,93
Gestione dei residui	

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 45.433,11
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 77.562,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 72.925,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 40.796,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.458.490,97
SALDO FPV	€ 26.031,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 40.796,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 110.965,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.894.551,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 9.530.836,17

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.093.001,13	€ 3.406.594,54	€ 2.529.558,61	74,25%
Titolo II	€ 4.090.489,03	€ 4.466.958,70	€ 1.252.441,43	28,04%
Titolo III	€ 2.066.407,00	€ 2.006.840,67	€ 1.572.837,16	78,37%
Titolo IV	€ 4.408.893,40	€ 1.000.221,69	€ 358.742,73	35,87%

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

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 (importi in Euro)		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	95.849,37

AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.880.393,91
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	(-)	7.378.908,01
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	89.250,01
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	80.464,84
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.427.620,42
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 e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	110.965,24
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)		2.538.585,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	274.539,00

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	412.572,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.851.474,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(−)	(-)	270.452,71
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.581.021,44
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.681.217,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.000.221,69
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	(-)	962.751,78
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.661.785,02
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		56.902,48
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	45.083,98
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		

		11.818,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		11.818,50
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)	2.595.488,14
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		274.539,00
Risorse vincolate nel bilancio		457.656,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.863.292,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		270.452,71
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.592.839,94

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.538.585,66
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	110.965,24
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	286.779,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	274.539,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	270.452,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	412.572,51
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		1.183.276,67

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N⁵	Risorse accantonate e applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contezioso						
Totale Fondo contenzioso						
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2700	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1474070,53		230629,00	385844,00	2090543,53
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1474070,53		230629,00	385844,00	2090543,53
Accantonamento residui per enti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
2743	ACC.TO INDENNITA' FINE MANDATO	760499,55	-110965,24	968,00	-122453,01	968,00
2739	ACC.TO F.DO TFR	33259,74		42942	7061,72	570023,30
FOREG	ACC.TO FOREG					40321,46
Totale Altri accantonamenti		793759,29	-110965,24	43910,00	-115391,29	611312,76
Totale		2267829,82	-110965,24	274539,00	270452,71	2701856,29

(*) 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 confluiscano nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Capitolo di entrate	Descr.	Capitolo di spesa corrispondente	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N'	Risorse e vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12 /N 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 N di impegni finanziati dal fondo plurienale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)-(d)-
Vincoli derivanti dalla legge												
140	FONDO FUNZIONI ENTI LOCALI ART. 106 DL 34/2020	EMERGENZA SANITARIA COVID-19				553419,94	171397,91				382022,03	382022,03
250	ASSEGNAZIONE 5X1000					7276,29					7276,29	7276,29
3.0	SANZIONI	SPESE ART. 142 E 208 CODICE DELLA STRADA				32910,13	32910,13					
2.0	CODICE STRADA											
4.0	PERMESSI DI COSTRUIRE	INVESTIMENTI IN CONTO CAPITALE				42985,94						
5.0	PROVENTI DA BENI DI USO CIVICO	SPESA PREVISTE DALLA L.P. N. 6/2005		250113,99		76689,87	76689,87				2098,04	45083,98
1												295197,97
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				250113,99		713282,17	280997,91				434382,30	684496,29
Vincoli derivanti da Trasferimenti												

125	CONTRIBUTI DA FAMIGLIE	390	ACQUISIZIONE TERRENI		91580,00	91580,00						
4	CONTRIBUTI DA IMPRESE	390	ACQUISIZIONE TERRENI		93100,00	93100,00						
125	CONTRIBUTO COMUNITA'	326	LAVORI REALIZZAZIONE SCUOLE MEDIE		194951,12	194951,12						
5	RISTORI SPECIFICI FONDO SANIFICAZ.	9	EMERGENZA SANITARIA COVID-19		11750,84	11750,84						
137	RISTORI SPECIFICI FONDO POLL.OCALE		EMERGENZA SANITARIA COVID-19		1638,96	1024,29				614,67	614,67	
8	FINANZIAMENTO SCUOLA INFANZIA		FUNZIONAMENTO SCUOLA INFANZIA	31217,22	254100,1	231440,58				22659,52	53876,74	
157												
158												
160												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				31217,22	647121,02	623846,83				23274,19	54491,41	
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)												
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</u>												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (I/4)												
<u>Altri vincoli</u>												
Totale altri vincoli (I/5)												
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				281331,21	1360403,19	904844,74				457656,49	738987,70	

Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)					
Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)					
Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)					
Totali 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))		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=V1-m/1)	434382,30	684496,29
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=V2-m/2)	23274,19	54491,41
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=V3-m/3)		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=V4-m/4)		
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=V5-m5)		
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n-l-m)	457656,49	738987,70

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N 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 ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
1015	ALIENAZIONE TERRENI	3918	INTERVENTI PATR.COMUNALE		4600,00	3477,87			1122,13
1107	FONDO INVESTIMENTI	3752	SOMMA URGENZA LOPPIO		10402,67	10402,67			
1113	EX FIM		SPESE INV. CONTO CAPITALE	940,67	185341,95	185341,95			940,67
1126	CANONI AGGIUNTIVI BIM		SPESE INV. CONTO CAPITALE		135598,86	135598,86			
1362	CONTR.PAT REV.PIANO FORESTALE	3999	LAVORI AMBIENTALI SOC.UTILI		4345,00	4345,00			
1379	ESCUSSIONE FID. RIPR. DISC.			67500,00					67500
1380	RISARC. DANNI PATRIM.				5434,36				5434,36
1383	ESCUSSIONE FID. RIPR. PAG9			603179,19					603179,19
1387	CONTRIBUTO LEGGE 145/18			6814,26					6814,26
1399	CONTR.AGENZIA LAVORO	3999	LAVORI AMBIENTALI SOC.UTILI		121100,94	121100,94			
1408	PIANO STRAORD. BIM ADIGE	3640	REALIZZAZIONE PALESTRA		103185,66	103185,66			
Totale				678434,12	570009,44	563452,95			684990,61
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									

Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	684990,61
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 95.849,37	€ 89.250,01
FPV di parte capitale	€ 1.681.217,59	€ 1.661.785,02
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 84.560,51	€ 95.849,37	€ 89.250,01
- 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	€ 66.620,43	€ 77.909,29	€ 71.309,93
- 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	€ 2.655,60	€ 2.665,60	€ 2.655,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 15.284,48	€ 15.284,48	€ 15.284,48

- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020			

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.041.704,00	€ 1.681.217,59	€ 1.661.785,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.440.650,22	€ 153.970,09	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 37.492,18	€ 15.128,00	€ 160.758,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.563.561,60	€ 1.512.119,50	€ 1.501.026,57
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 9.530.836,17, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3170767,69
RISCOSSIONI	(+)	4956107,01	7171097,57	12127204,58
PAGAMENTI	(-)	2742587,61	7470285,52	10212873,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5085099,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5085099,14

RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	3704584,90	5258875,03	8963459,93
RESIDUI PASSIVI	(-)	265491,76	2501196,11	2766687,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			89250,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1661785,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE				
(A)⁽²⁾	(=)			9530836,17

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre :		
Parte accantonata⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		2090543,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)		
(5)		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		611312,76
	Totale parte accantonata (B)	2701856,29
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		684496,29
Vincoli derivanti da trasferimenti		54491,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	738987,70
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	684990,61
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	5405001,57
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.385.846,25	€ 7.005.516,97	€ 9.530.836,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.789.622,00	€ 2.267.829,82	€ 2.701.856,29
Parte vincolata (C)	€ 330.477,18	€ 281.331,21	€ 738.987,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.952,00	€ 671.619,86	€ 684.990,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.263.795,07	€ 3.784.736,08	€ 5.405.001,57

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 63.555,51
Trasferimenti correnti	

Incarichi a legali	€ 20.177,76
Altri incarichi	€ 5.516,74
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
Altro	
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 89.250,01

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1 (importi in Euro)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019							
			Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento										
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	110.965,24				110.965,24					
Utilizzo parte vincolata										
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate		3.784.736,08	1.474.070,53		682.794,05	250.113,99	31.217,22			671.619,86
Valore monetario della parte	7.005.516,97	3.784.736,08	1.474.070,53		793.759,29	250.113,99	31.217,22			671.619,86
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 30 del 11 maggio 2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di cui sopra ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 21.122.793,40	€ 12.127.204,58	€ 8.963.459,93	-€ 32.128,89

Residui passivi	€ 13.052.486,19	€ 10.212.873,13	€ 2.766.687,87	-€ 72.925,19
-----------------	-----------------	-----------------	----------------	--------------

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	€ 32.128,89	€ 72.925,19
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 32.128,89	€ 72.925,19

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

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

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU-IMIS	Residui iniziali	189.926,05	114.582,60	200.360,80	714.728,64	2.169.756,77	1.238.582,26	761.263,03
	Riscosso c/residui al 31.12		200,00	1.397,36	219.181,64	1.929.993,60		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,17%	0,70%	30,67%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	176.927,74	65.982,70	77.377,62	126.395,59	595.043,83	1.200.147,16	1.140.059,11
	Riscosso c/residui al 31.12	14.663,45	20.554,18	19.073,86	33.683,50	443.722,51	570.118,03	
	Percentuale di riscossione	8,29%	31,15%	24,65%	26,65%	74,57%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	33.043,91	46.952,13	85.167,76	86.051,08	51.121,43	60.375,09	309.023,58
	Riscosso c/residui al 31.12	1.755,49	1.542,73	1.385,30	6.109,54	9.998,35	32.896,41	
	Percentuale di riscossione	5,31%	3,29%	1,63%	7,10%	19,56%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.366,53			2,88	572,93	49.253,43	29.639,67
	Riscosso c/residui al 31.12				2,88	572,93	21.980,29	
	Percentuale di riscossione	0,00%			100,00%	100,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali							

	Riscosso c/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali				54.907,39	42.985,94	1.125,00	834,75
	Riscosso c/residui al 31.12				54.907,39	41.860,94		
	Percentuale di riscossione				100,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali				21.877,48	493.216,96	20.927,29	3.036,55
	Riscosso c/residui al 31.12				21.877,48	472.289,67		
	Percentuale di riscossione				100,00%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. I crediti accertati con anzianità superiore ai cinque anni sono stati accantonati per intero.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice). In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.090.543,53.

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

- 1) Per quanto all'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, che non ricorre la fattispecie;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 333.042,79, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del d.l. 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato detto fondo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.
 Dalla riconoscenza del contenzioso esistente a carico dell'Ente esistente al 31/12 non è stata individuata una passività potenziale probabile.
 L'Organo di revisione raccomanda all'Ente un'attenta analisi delle circostanze che potrebbero generare eventuali passività potenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme al fondo per perdite delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto non risultanti.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 968,00
- utilizzati	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 968,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 570.023,30 per TFR nonché a € 40.321,46 per FOREG personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'Ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.417.243,59	€ 828.119,68	-€ 2.589.123,91
203	Contributi agli investimenti	€ 148.987,20	€ 134.632,10	-€ 14.355,10
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale			
	TOTALE	€ 3.566.230,79	€ 962.751,78	-€ 2.603.479,01

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha in corso forme di indebitamento e di conseguenza non ha oneri a carico del bilancio per interessi a tale titolo ed ha quindi rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-

3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	
TOTALE DEBITO	=	

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)			
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno			

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari			
Quota capitale			
Totale fine anno			

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

L'importo pari ad Euro 80.464,84 inserito nel Titolo IV – rimborso prestiti si riferisce alla contabilizzazione in dieci anni del trasferimento provinciale utilizzato per l'estinzione anticipata dei mutui in essere.

L'importo di euro 220,97 per interessi di mora sono relativi a ritardato pagamento fattura oggetto di riconoscimento debito fuori bilancio con deliberazione C.C. 10/2020; detto onere per interessi di mora è stata interamente sostenuta da Responsabile Servizio Tecnico che con reversale 4509/2020 ha versato all'Ente euro 220,97.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto uso di detta anticipazione.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Come desumibile dal prospetto "Equilibrio economico finanziario" infatti gli esiti dei parametri W1 (risultato di competenza), W2 (equilibrio di bilancio), W3 (equilibrio complessivo) risultano tutti non negativi.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento a specifiche entrate, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti (importi in Euro):

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2019
Recupero evasione IMU	165.572,55	23.193,55	6.321,82	85.512,83
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	388,32	388,32	69,47	
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi	8.488,99	8.488,99	6,32	
TOTALE	174.449,86	32.070,86	6.397,61	85.512,83

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente (importi in Euro):

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.332.879,35	
Residui riscossi nel 2020	74.797,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	24.519,74	
Residui al 31/12/2020	1.233.562,23	92,55%
Residui della competenza	142.379,00	
Residui totali	1.375.941,23	
FCDE al 31/12/2020	981.719,22	71,35%

IMU - IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 49.638,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente (importi in Euro):

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	150.626,32	
Residui riscossi nel 2020	150.626,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-	0,00%
Residui della competenza	97.384,17	
Residui totali	97.384,17	
FCDE al 31/12/2020	3,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 17822,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente (importi in Euro):

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.013.513,64	
Residui riscossi nel 2020	528.542,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	21.605,58
Residui al 31/12/2020	506.576,98	49,98%
Residui della competenza	630.029,00	

Residui totali	1.136.605,98	
FCDE al 31/12/2020	746.071,86	65,64%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (importi in Euro):

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	70.039,58	448.538,57	42.985,94
Riscossione	70.039,58	393.631,18	41.860,97

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (importi in Euro):

	2018	2019	2020
accertamento	173.384,94	108.714,26	60.375,09
riscossione	74.416,83	60.995,78	32.896,41
%riscossione	42,92	56,11	54,49

La parte vincolata dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della strada, di competenza dell'Ente, per le finalità di cui all'articolo 142 e 208 del Codice della strada, è stata oggetto di deliberazione G.C. n. 40 di data 27/05/2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente (importi in Euro):

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	323.104,07	
Residui riscossi nel 2020	20.791,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	20.767,76	
Residui al 31/12/2020	281.544,90	87,14%
Residui della competenza	27.478,68	
Residui totali	309.023,58	
FCDE al 31/12/2020	257.605,61	83,36%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 17.086,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente (importi in Euro):

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	3.500,36	
Residui riscossi nel 2020	575,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	558,02	
Residui al 31/12/2020	2.366,53	67,61%
Residui della competenza	27.273,14	
Residui totali	29.639,67	
FCDE al 31/12/2020	6.323,86	21,34%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia (importi in Euro):

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.300.977,45	2.866.518,30	- 434.459,15
102	imposte e tasse a carico Ente	229.623,01	208.940,69	- 20.682,32
103	acquisto beni e servizi	3.757.057,14	3.682.534,92	- 74.522,22
104	trasferimenti correnti	227.594,36	363.914,44	136.320,08
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	-	220,97	220,97
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	118.286,46	28.339,61	- 89.946,85
110	altre spese correnti	271.300,61	228.439,08	- 42.861,53
TOTALE		7.904.839,03	7.378.908,01	- 525.931,02

Spese per il personale

Si presentano, di seguito i dati riassuntivi relativi al personale nel biennio, sia in termini numerici che monetari (importo spesa in Euro):

PERSONALE	2018	2019	2020
Dipendenti rapportati ad anno	78	81	73
Spesa per il personale	3.241.171,84	3.300.977,45	2.866.518,30

I dati fanno riferimento alla spesa del macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente” e al numero dei dipendenti rapportato ad anno e normalizzato sulla base dell’orario di servizio a cui la spesa si riferisce.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il protocollo d’intesa di materia di finanza locale per il 2020 stabilisce che per gli anni 2020-2024 i comuni proseguano l’azione di razionalizzazione della spesa intrapresa nel quinquennio precedente, con il piano di miglioramento 2012-2019.

Con l’integrazione al protocollo sottoscritta in data 13/07/2020, a seguito dell’emergenza epidemiologica Covid-19 che ha prodotto effetti rilevanti anche sui bilanci comunali, è stato sospeso per l’esercizio 2020 l’obiettivo di riqualificazione della spesa dei comuni trentini.

L’Organo di revisione ha verificato a campione le spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenze, nonché le spese di rappresentanza.

Incarichi di collaborazione autonoma, studio, ricerca e consulenza

Nel 2020 non ci sono impegni relativi a incarichi disciplinati da Capo I bis della L.P. 19 luglio 1990 n. 23. Sono escluse dall’applicazione di tali disposizioni gli incarichi per la realizzazione di opere pubbliche, di rappresentanza in giudizio e patrocinio legale dell’Amministrazione, di componente delle commissioni di gara per lavori, servizi e forniture, di componente di concorsi pubblici e procedure di selezione e/o progressione del personale e gli incarichi per l’attuazione della normativa in materia di sicurezza sul luogo di lavoro.

Spese di rappresentanza

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2020			
Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)	Mandato
Fornitura di n. 1 corona di alloro con bacche d'oro e nastro tricolore con la scritta "Comune di Mori" (DT 109/2020)	Festa della Liberazione - 25 aprile 2020	71,5	1670/2020
Fornitura di n. 1 corona di alloro con bacche e nastro tricolore con la scritta "Comune di Mori" (DT 137/2020)	Festa della Repubblica - 2 giugno 2020	71,5	1671/2020
Fornitura di n. 6 corone di alloro (DT 137/2020)	Festa dell'Unità nazionale e delle forze armate - 4 novembre 2020	429	4137/2020
Fornitura a noleggio di luminarie natalizie 2019/2020 – 2020 (GC 118/2019)	Natale 2019	845,2	492/2020
Fornitura a noleggio e acquisto di luminarie natalizie 2020/2021 – 2020 (GC 102/2020)	Natale 2020	2694,55	899/2021
TOTALE DELLE SPESE SOSTENUTE		4111,75	

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

AZIENDA PER IL TURISMO ROVERETO E VALLAGARINA

Con nota di data 01/07/2020 protocollo comunale n. 9498, in ordine all'asseverazione dei debiti e crediti reciproci al 31 dicembre 2019, l'Azienda per il turismo evidenziava crediti nei confronti del Comune di Mori relativi alla quota per l'attività degli anni 2018 e 2019 per un totale di euro 8.000,00.

Con nota di data 21/08/2020 prot. 12543 il Comune di Mori comunicava nuovamente all'Azienda per il turismo che quanto attestato non trova corrispondenza con i dati contabili del Comune e che crediti e debiti reciproci non coincidono.

Da ultimo con nota di data 07/05/2021 prot. 8913 il Comune di Mori comunica all'Azienda per il turismo che i crediti vantati non verranno corrisposti.

DATI COMUNE DI MORI		DATI PERVENUTI	
CREDITI	EURO	CREDITI	EURO
DEBITI	0,00	8.000,00	0,00

CONSORZIO DEI COMUNI DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO ADIGE

Il Consorzio dei Comuni del Bacino Imbrifero Montano dell'Adige è un consorzio obbligatorio di funzioni costituito ai sensi dell'articolo 38 della L.R. 3 maggio 2018 n. 2 e dell'articolo 1 della Legge 27 dicembre 1953 n. 959 (nota prot. 12663/2019), non soggetto ad asseverazione.

CONSORZIO DEI COMUNI TRENТИNI

E' pervenuta la nota di data 01/02/2021 protocollo comunale n. 1847/2021.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

I debiti del Comune per un ammontare di Euro 12.984,00 per corsi di formazione e aggiornamento, si riferiscono per Euro 100,00 alla fattura n. 314/2018 il cui pagamento è stato effettuato con mandato n. 110/2019; per Euro 186,00 alle fatture n. 107/2019 e 139/2019 il cui pagamento è stato effettuato con mandati n. 2514-2515/2019; per Euro 12.698,00 alle fatture n. 1108-1195-1237-1252-371-457-463-469-471-524-526-559-630-862-895-927/2019 il cui pagamento è stato effettuato con mandati n. 469-470-473-28-472/2020.

DATI COMUNE DI MORI		DATI PERVENUTI	
CREDITI	EURO	CREDITI	EURO
DEBITI	EURO 4.737,00	DEBITI	EURO 0,00

DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA

E' pervenuta la nota di data 07/04/2021 protocollo comunale n. 6559/2021.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

DATI COMUNE DI MORI		DATI PERVENUTI	
CREDITI	EURO	CREDITI	EURO
DEBITI	EURO 0,00	DEBITI	EURO 0,00

GESTEL SRL

E' pervenuta la nota di data 16/04/2021 protocollo comunale n. 7367/2021.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

I crediti del Comune per un totale di Euro 11.626,53 si riferiscono a tributi riscossi nel 2020 ma riversati nel corso del 2021.

DATI COMUNE DI MORI		DATI PERVENUTI	
CREDITI	EURO	CREDITI	EURO
DEBITI	EURO 0,00	DEBITI	EURO 11.626,53

TRENTINO DIGITALE SPA

E' pervenuta la nota di data 01/04/2021 protocollo comunale n. 6269/2021.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

I debiti del Comune si riferiscono a fatture per servizi erogati dalla società nel corso del 2020.

I crediti per Euro 4,00 si riferiscono a n. 2 valori bollati, riscossi nel corso del 2021.

DATI COMUNE DI MORI		DATI PERVENUTI	
CREDITI	EURO	CREDITI	EURO
DEBITI	EURO 10.732,28	DEBITI	EURO 4,00

TRENTINO RISCOSSIONI SPA

E' pervenuta la nota di data 30/03/2021 protocollo comunale n. 5904/2021.

Crediti e debiti reciproci coincidono.

I crediti del Comune si riferiscono a somme riscosse da Trentino Riscossioni spa per ruoli coattivi per sanzioni del codice strada, riversate a gennaio 2021.

I debiti del Comune si riferiscono a rimborsi ai contribuenti.

DATI COMUNE DI MORI		DATI PERVENUTI	
CREDITI	EURO	CREDITI	EURO
DEBITI	EURO 511,60	DEBITI	EURO 189,83

TRENTINO TRASPORTI SPA

E' pervenuta la nota di data 30/04/2021 protocollo comunale n. 8363/2021.
Crediti e debiti reciproci coincidono.

DATI COMUNE DI MORI			DATI PERVENUTI		
CREDITI	EURO	0,00	CREDITI	EURO	0,00
DEBITI	EURO	0,00	DEBITI	EURO	0,00

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun ulteriore servizio pubblico.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, con deliberazione del Consiglio comunale n. 33 di data 12/11/2019, ha approvato l'acquisizione a titolo gratuito dalla Provincia Autonoma di Trento n. 429 azioni di "Trentino Trasporti S.p.A.", per un valore nominale complessivo pari ad euro 429,00. I relativi certificati azionari sono stati emessi nel 2020.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Gli enti locali della provincia di Trento sono tenuti con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle partecipazioni. L'ultima ricognizione è stata effettuata con delibera del Consiglio comunale dell'Ente n. 41 di data 27/12/2018.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Sulla scorta dei dati pubblicati sul sito dell'Ente, nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti (o nel 2019 e nei due precedenti con bilancio 2020 non approvato).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.678.604,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.792.015,68
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi)	-113.410,84
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	457.967,87
RETTIFICHE DI ATTIVA' FINANZIARIE	393.793,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-118.467,83
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	619.882,20
IMPOSTE	179.441,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	440.440,44

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

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

La gestione risulta influenzata dall'emergenza sanitaria da Covid-19, che ha fatto riscontrare in particolare minori entrate tributarie legate all'attività di verifica e controllo e maggiori trasferimenti. Nel 2020 sono rilevate le assegnazioni di Euro 553.419,94 a valere sul fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali, cosiddetto fondone, previsto dall'articolo 106 del D.L. n. 34/2020 convertito con modificazioni nella L. n. 77/2020.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti (importi in Euro):

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
2.074.957,58	2.126.003,74	2.125.145,92

Gestione finanziaria

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono alle seguenti partecipazioni (importi in Euro):

società	% di partecipazione	Proventi
DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA	1,2298	455.450,67
TRENTINO DIGITALE SPA	0,0426	482,48
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0,0885	310,22

Rettifiche di valore delle attività finanziarie

Sulla base del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale, è stato rilevato

l'incremento di valore delle attività finanziarie per Euro 393.793,00.

Gestione straordinaria

(importi in Euro)

GESTIONE STRAORDINARIA	2020	2019
PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00	0,00
PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	5.434,36	0,00
SOPRAVVENIENTI ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	289.677,02	0,00
PLUSVALENZE PATRIMONIALI	4.571,87	50.804,33
ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	0,00	492,68
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
SOPRAVVENIENTI PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	418.151,08	49.740,99
MINUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00	0,00
ALTRI ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
TOTALE	-118.467,83	1.556,02

Le sopravvenienze attive corrispondono:

per Euro 45.433,11 ai maggiori accertamenti rilevati in conto residui attivi;

per Euro 66.861,48 a movimentazioni inerenti le immobilizzazioni immateriali ed immateriali;

per Euro 4.193,66 ai crediti risultanti dalla dichiarazione IRAP e al modello 770.

Le insussistenze del passivo corrispondono:

per Euro 72.925,19 a minori residui passivi di parte corrente;

per Euro 99.665,87 alla riduzione dell'accantonamento del fondo TFR;

per Euro 597,71 alla riduzione dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti.

Le sopravvenienze passive sono determinate principalmente:

per Euro 252.212,03 al rinvio allo stato patrimoniale passivo dei permessi di costruire;

per Euro 33.259,74 all'accantonamento dei fondi per il Foreg;

per Euro 17.940,08 all'accantonamento delle spese legali che avranno manifestazione finanziaria futura;

per Euro 24.966,00 a rimborsi di imposte.

Le insussistenze dell'attivo corrispondono per Euro 77.562,00 a minori residui attivi.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 sono così rilevati (importi in Euro):

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2020	2019
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	388.712,81	407.119,61
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	71.701.037,38	72.921.398,49
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	7.055.949,87	6.662.156,87
RIMANENZE	0,00	0,00
CREDITI	6.857.918,83	7.213.299,32
ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	0,00	0,00
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	5.100.096,71	3.176.109,71
RATEI E RISCONTI ATTIVI	67.133,67	2.635,13
TOTALE	91.170.849,27	90.382.719,13

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2020	2019
PATRIMONIO NETTO	70.122.068,31	69.386.429,90
FONDI PER RISCHI ED ONERI	61.467,22	0,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	570.023,30	760.499,55
DEBITI	3.329.941,87	3.724.723,40
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	17.087.348,57	16.511.066,28
TOTALE	91.170.849,27	90.382.719,13

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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato quanto di seguito.

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

	Euro
(+) Crediti dello Sp	6.857.918,83
(+) FCDE economica	2.423.586,32
(+) Depositi postali	14.997,57
(+) Depositi bancari	
(-) Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-) Crediti stralciati	333.042,79
(-) Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+) altri residui non connessi a crediti	
RESIDUI ATTIVI =	8.963.459,93

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	440.440,44
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	295.197,97
-	contributo permesso di costruire restituito	€	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	
	variazione al patrimonio netto	€	735.638,41

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo (Euro)
I	Fondo di dotazione	5.112.180,41
II	Riserve	64.569.447,46
a	da risultato economico di esercizi precedenti	499.791,16
b	da capitale	1.344.092,06
c	da permessi di costruire	295.197,97

d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	60.832.675,40
e	altre riserve indisponibili	1.597.690,87
III	risultato economico dell'esercizio	440.440,44

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 440.440,44
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 440.440,44

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 61.467,22
totale	€ 61.467,22

Debiti

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

	Euro
(+) Debiti	3.329.941,87
(-) Debiti da finanziamento	563.254,00
(-) Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+) Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+) Residuo titolo V anticipazioni	
(-) impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+) altri residui non connessi a debiti	
RESIDUI PASSIVI =	2.766.687,87

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 304.798,95 riferite a concessioni pluriennali iscritte in passato al Titolo IV dell'entrata e contributi agli investimenti per euro 16.308.428,53 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche e altri soggetti.

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 sussidiari prestate dall'Ente

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

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.

Mori, 29/07/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANILO CHEMOLLI