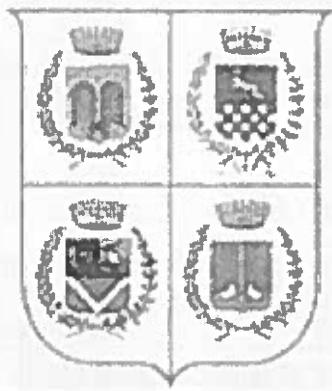


COMUNE DI ALTOPIANO DELLA VIGOLANA

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. GIULIANO SIGHEL

Comune di Altopiano della Vigolana
Organo di revisione

Verbale del 09/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Vigolana, 09/04/2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giuliano Sighel, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 13.06.2019;

- ◆ ricevuta in data 09/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 80 del 09.04.2021, 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 (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 25.01.2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 41
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 28
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 Altopiano della Vigolana registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5075 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni: BIM del Brenta;
- **non è Istituito** a seguito di processo di unione;
- **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 in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto **non sussiste la fattispecie**;
- **non è in dissesto**;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 **è / non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020; **non sussiste la fattispecie**;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati** riconosciuti debiti fuori bilancio
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

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)	€	1.280.071,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.280.071,43

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 884.393,16	€ 809.393,49	€ 1.280.071,43
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Al 31.12 non è presente cassa vincolata in quanto il comune non ha riscosso entrate a specifica destinazione oggetto di vincolo.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Le tabelle che seguono riepilogano la gestione di cassa dell'esercizio 2020.

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio	//	//	809.393,49
RISCOSSIONI	3.090.126,32	5.549.322,96	8.639.449,28
PAGAMENTI	1.346.185,26	6.822.586,08	8.168.771,34
Fondo di cassa al 31/12			1.280.071,43
PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12			0,00
DIFFERENZA			1.280.071,43

Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Competenza	Pagamenti C/Competenza	Differenza
Corrente	2.816.657,52	3.854.971,53	-1.038.314,01
Investimenti	1.337.885,38	1.675.623,97	-337.738,59
Movimento fondi	240.493,89	240.493,89	0,00
Di terzi	1.154.286,17	1.051.496,69	102.789,48
<i>Totale</i>	<i>5.549.322,96</i>	<i>6.822.586,08</i>	<i>-1.273.263,12</i>

Componenti di Bilancio	Riscossioni C/Residuo	Pagamenti C/residuo	Differenza
Corrente	2.235.124,36	801.917,24	1.433.207,12
Investimenti	841.291,69	402.623,41	438.668,28
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Di terzi	13.710,27	141.644,61	-127.934,34
<i>Totale</i>	<i>3.090.126,32</i>	<i>1.346.185,26</i>	<i>1.743.941,06</i>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

A fronte di un limite massimo di Euro 1.200.000,00 l'utilizzo dell'anticipazione di cassa è stato di Euro 240.493,89 e la stessa è stata regolarmente chiusa in corso di esercizio così come sotto specificato:

REVERSALI D'INCASSO

n. 1327 del 26.03.2020	Euro 92.092,00
n. 1368 del 27.03.2020	Euro 297,29
n. 1378 del 30.03.2020	Euro 35.341,73
n. 1380 del 02.04.2020	Euro 6.239,89
n. 3681 del 31.08.2020	Euro 95.368,06
n. 3775 del 15.09.2020	Euro 11.154,92
TOTALE	Euro 240.493,89

MANDATI DI PAGAMENTO

n. 1304 del 31.03.2020	Euro 495,39
n. 1321 del 02.04.2020	Euro 133.475,52
n. 3327 del 03.09.2020	Euro 8.935,58
n. 3328 del 03.09.2020	Euro 20.250,66
n. 3334 del 04.09.2020	Euro 1.093,63
n. 3363 del 15.09.2020	Euro 3.512,57
n. 3364 del 15.09.2020	Euro 1.459,05
n. 3365 del 15.09.2020	Euro 58.498,08
n. 3366 del 15.09.2020	Euro 12.773,41
TOTALE	Euro 240.493,89

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.200.000,00-	€ 1.185.000,00	€ 1.200.000,00
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	2 -	16-	24-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 60.036,35	€ 127.152,39	€ 95.368,06

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	€ 95,62	€ 0,00

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.

Essendo lo stock del debito al 31.12.2020 inferiore al 5% delle fatture ricevute nel 2020 l'ente nell'anno 2020 non era tenuto alla riduzione del 10 per cento dello stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali , così come da delibera della Giunta comunale n. 57 del 11.03.2021.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 798.475,93.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 425.783,72, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 405.783,72 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	798.475,93
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	21.515,27
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	351.176,94
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	425.783,72

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	425.783,72
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	20.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	405.783,72

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 459.067,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 713.426,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 600.018,20
SALDO FPV	€ 113.408,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riacertati (+)	€ 38.106,50
Minori residui attivi riacertati (-)	€ 61.199,47
Minori residui passivi riacertati (+)	€ 188.430,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 165.337,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 459.067,64
SALDO FPV	€ 113.408,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 165.337,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 226.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.394.766,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.358.579,88

*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	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
		(A)	(B)	
Titolo I	€ 1.354.507,24	€ 1.329.699,28	€ 1.279.036,55	96,1899107
Titolo II	€ 2.688.907,77	€ 2.282.909,53	€ 931.230,56	40,79139133
Titolo III	€ 1.254.693,80	€ 1.255.464,93	€ 606.390,41	48,30006761
Titolo IV	€ 4.141.761,33	€ 2.378.816,50	€ 1.337.885,38	56,24163865
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Per quanto riguarda la percentuale di riscossione del Titolo II si fa presente che la stessa dipende dai fabbisogni di cassa erogati dalla PAT. Il fabbisogno di cassa assegnato per il 2020 ha coperto i residui fino al 2019, mentre i trasferimenti di competenza 2020 saranno coperti con le assegnazioni di cassa del 2021.

Nel Titolo III dell'entrata sono compresi gli accertamenti per il servizio di acquedotto e fognatura per complessivi Euro 470.954,69 che saranno riscossi nel 2021 a seguito emissione relativo ruolo.

Per quanto riguarda il Titolo IV dell'entrata si precisa che lo stesso è relativo principalmente ai trasferimenti provinciali sugli investimenti che, stante le attuali modalità di erogazione dei contributi, possono essere riscossi solo in caso di insufficienza di cassa.

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese corrente iscritto in entrata	(+)	111.080,25
AA) I Recupera disavanza di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.668.073,74
di cui per estensione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titoli 1.00 - Spese corrente	(-)	4.707.179,80
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.740.016,78
E) Spese Titoli 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Fondo pluriennale vincolato di spese - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
G) Spese Titoli 4.00 - Quota di capitale ammessa del mutuo e prestiti obbligazionari	(-)	61.471,00
di cui per estensione anticipata di prestiti		
H) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma Rischio [Ques. AA+B+C-D-E-F-G-H-I-J-K-L]		79.291,00
ALTRI POSTI 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 SULLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
I) Utilizzo avanza di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	120.000,00
di cui per estensione anticipata di prestiti		
J) Entrate in parte capitale destinate a spese corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	70.000,00
di cui per estensione anticipata di prestiti		
K) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
L) Entrate da estensione di prestiti destinate a estensione anticipata dei prestiti	(-)	
G1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (D1+G+H+I+J+K)		286.391,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	21.513,27
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	851.176,94
G2) EQUILIBRIO DI BALANCO DI PARTE CORRENTE		106.801,21
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+/-)	(-)	20.000,00
G3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		126.801,21
M) Utilizzo avanza di amministrazione per spese di investimento	(+)	100.000,00
N) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(-)	563.346,36
O) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(-)	3.378.616,50
P) Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
Q) Entrate di parte capitale destinate a spese corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	70.000,00
R) Entrate Titoli 5.02 per Riconoscimento crediti di breve termine	(-)	
S) Entrate Titoli 5.03 per Riconoscimento crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titoli 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
V) Entrate da accensione di prestiti destinate a estensione anticipata dei prestiti	(-)	
W) Spese Titoli 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.996.973,91
X) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	426.001,57
Y) Spese Titoli 3.01 per Accantonamenti di attività finanziarie	(-)	21.000,00
Z) Spese Titoli 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
A) Fondo pluriennale vincolato di spese - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) RISULTATO DI COMPETENZA DI C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U1-U2-V+E+G1)		532.186,93
Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
E2/EQUILIBRIO DI BALANCO IN C/CAPITALE		532.186,93
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+/-)	(-)	
E3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		532.186,93
AA) Entrate Titoli 5.02 per Riconoscimento crediti di breve termine	(+)	-
BB) Entrate Titoli 5.03 per Riconoscimento crediti di medio-lungo termine	(+)	-
CC) Entrate Titoli 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
DD) Spese Titoli 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
EE) Spese Titoli 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
FF) Spese Titoli 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/3 + O1+Z1+S1+S2+T+X1-X2-Y)		796.479,98
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		21.513,27
Risorse vincolate nel bilancio		851.176,94
W2/EQUILIBRIO DI BALANCO		425.783,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+/-)	(-)	20.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		405.783,72
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
G) Risultato di competenza di parte corrente		264.291,00
U) Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese corrente e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (N)	(-)	
Entrate non ripartite che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	21.513,27
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+/-)	(-)	20.000,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	851.176,94
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	(-)	126.401,21

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stampate nel bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno + -)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)-(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap 1008717	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	241.521,47	0,00	21.515,27	0,00	263.039,74
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		241.521,47	0,00	21.515,27	0,00	263.039,74
Altri accantonamenti						
Cap 15000	FONDO ACCANTONAMENTO ONERI ITR	60.000,00	0,00	0,00	20.000,00	100.000,00
Totale Altri accantonamenti		80.000,00	0,00	0,00	20.000,00	100.000,00
Totale		321.521,47	0,00	21.515,27	20.000,00	343.039,74

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

ELMWOOD DOUBLE PEGASSE WINGSOULATE WED BREEZE TATO DIADEMUS STRABONE

ELenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

Capo Articolo di cui è composta la risorsa	Destinat.	Capita to o di spesa a	Altezza della destinata agli investi. menti accidentale	Riforsa destinata agli investi. menti accidentale al 11/12/2010 (a)	Elevata destinata agli investi. menti accidentale al 30/09/2010 (b)	Impegni eserc. 2010 stanziati da entità destinata accidentale tra banca o da qualsiasi altra fonte di finanziamento o da risorse costituite agli inv. (c) (grado res.)	Canc. resisa alz. constituita da risorse de tributi agli inv. (d) estrazioni su strutture su cui è rettificato o da cui è retirato nel corso del quale destinato o da risultato di amministrazione (e)	Fondo parav. inv. al 31/12/2010 finanziato con entrate destinate accidentale nel corso del quale destinato o da risultato di amministrazione (f)	Risorse destruttive agli investimenti al 31/12/2010 (g)-(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
1.5 AVARO NON INDOLO DEDICATO A SPESA DI INVESTIMENTO				284.017,42	0,00	0,00	0,00	0,00	284.017,42
1700 0 CESSIONE AUTOMEZZI USATI	20300 500 ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE		181,10	4.800,00	4.800,00	0,00	0,00	0,00	181,10
1700 1 CESSIONE MACCHINE OPERATRICI USATE	0 0 POLIZIA MUNICIPALE		551,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	551,01
1700 11 ALIENAZIONE TERRENI A GENOCOLI	0 0		465,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	465,18
1710 0 ALIENAZIONE BIEN IMMOBILI AD USO A STATIVO,	0 0		0,00	41.001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.001,00
1715 0 PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI CONFERMATE (Roga impiegata)	0 0		0,211,80	8.200,00	2.236,57	0,00	0,00	0,00	14.165,01
1715 1 PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI CAMPITERALI	25930 503 ARREDI E ATTREZZATURA PER PARCHI, PASSEGGIATE		0,00	1.848,66	0,00	0,00	0,00	0,00	1.848,66
1715 2 PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI CAMPITERALI	30520 503 PRESTITUZIONE DI CONCESSIONI CAMPITERALI		0,00	31.545,78	33.462,03	22.165,30	0,00	0,00	37.791,91
1800 0 IVA A CREDITO A FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI	28100 502 SISTEMAZIONE VIABILITÀ INTERNA ESTERNA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1800 1 IVA A CREDITO A FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI	0 0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1800 2 IVA A CREDITO A FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI	28200 502 MARITERRIZIONE STRAORDINARIA IMPANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 4 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI INFRASTRUTTURA/CAZ/TE/70/CAZ/NA/QUOTA)	21200 551 ACQUISTO ATTREZZATURA INFORMATICA INFORMATIQUE PER UFFICI COMUNALI		0,00	125.707,18	125.707,18	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 4 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI INFRASTRUTTURA/CAZ/TE/70/CAZ/NA/QUOTA	21500 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 4 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI INFRASTRUTTURA/CAZ/TE/70/CAZ/NA/QUOTA	21500 503 CONTRIBUTO STIMORDINARIO AL C.M.F. PER MANUTENZIONE BENI CIVISCOLTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 1 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI (QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI INFRASTRUTTURA/CAZ/TE/70/CAZ/NA/QUOTA)	21800 503 INCURSO ARREDI E ATTREZZATURA SCUOLA SFANZIA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 4 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI INFRASTRUTTURA/CAZ/TE/70/CAZ/NA/QUOTA	26204 553 INCURSO ATTREZZATURE PER GLI IMPIANTI SPECIETTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 4 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI INFRASTRUTTURA/CAZ/TE/70/CAZ/NA/QUOTA	27150 0 CONFERIMENTO DI CAPITALE PER PARTECIPAZIONE NELL'AFF ALPECIBRA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 4 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI INFRASTRUTTURA/CAZ/TE/70/CAZ/NA/QUOTA	28100 502 INCURSO TERRENI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 4 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI INFRASTRUTTURA/CAZ/TE/70/CAZ/NA/QUOTA	28301 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA MA GAZZINO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 4 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI INFRASTRUTTURA/CAZ/TE/70/CAZ/NA/QUOTA	29000 502 CONTRIBUTO STIMORDINARIO AL CORPO DEI POMPI		0,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 4 EX FONDO INVESTIMENTI INFRASTRUTTURA/CAZ/TE/70/CAZ/NA/QUOTA	29100 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACCUE DOTTO HIL NA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 4 EX FONDO INVESTIMENTI INFRASTRUTTURA/CAZ/TE/70/CAZ/NA/QUOTA	29103 502 ARREDO E ATTREZZATURA PER PARCHI PASSEGGINATE		0,00	9.545,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 4 EX FONDO INVESTIMENTI INFRASTRUTTURA/CAZ/TE/70/CAZ/NA/QUOTA	29300 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA MA GAZZINO		0,00	4.564,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 4 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI INFRASTRUTTURA/CAZ/TE/70/CAZ/NA/QUOTA	29500 502 INCURSO OCCHIALI LINE PER BACCHINE BICI ELETTRICHE		0,00	130.661,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 6 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI	0 0		0,00	23.052,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 6 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET 2011/2015	21503 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO CONTRIBUTO PER SPESE TECNOLOGICHE E ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE		0,00	4.290,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 6 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET 2011/2015	21508 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA SPORTIVA		0,00	5.970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 6 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET 2011/2015	24202 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE		0,00	13.175,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 6 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET 2011/2015	25101 0 A CURSITO AMATERALE BIBLIOGRAFICO		0,00	14.062,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 6 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET 2011/2015	26204 502 SISTEMAZIONE STRAORDINARIA MANUT.		0,00	3.880,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 6 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET 2011/2015	26106 502 SISTEMAZIONE VIABILITÀ INTERNA ESTERNA V/F		0,00	8.405,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900 6 TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET 2011/2015	26201 500 CASERMA DEI VIGILI DEL FUOCO DI VATTATO		0,00	225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELLENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Codice Articolo o di entità	Descrz. (riportante)	Categoria di uso di spese	Denomin.	Risorse destinate agli investimenti accidentali nella esercizio al 1/12/2020 (a)	Eseguite connessa agli investimenti accidentali nella esercizio 2020 (b)	Imprese e altri enti da esercizio accidentale nella esercizio 2020 (c)	Canc. Imprese ed entità da riserva di servizi dei terzi e affiancamento su qualsiasi altro entità finanziaria o da cui essa deriva o che risulta di interesse della Pubblica amministrazione (d)	Fondo di riserva, VNC, al 31/12/2020 trattato da essere destinato a essere destinato a comune nel risultato di amministrazione o da cui essa deriva o che risulta di interesse della Pubblica amministrazione (e)
1920 13 20112015	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	25402	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACCIDENTALE	0,00		45.900,52	0,00
1920 6 2012/2015	TRASFERIMENTI SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET - CONTRIBUTO PAT PER INTERVENTI DI SOMMA URGENZA (Riportante)	25402	500	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURA -	0,00		9.600,40	0,00
1920 6 (riportante)	CONTRIBUTO PAT PER INTERVENTI DI SOMMA URGENZA	0	0		148.547,10	421.192,06	114.261,17	0,00
1920 6	CONTRIBUTO PAT PER INTERVENTI DI SOMMA URGENZA	21511	503	SPESA DI INVESTIMENTO SU BENI DEL PATRIMONIO FORESTALE E TERRENI FORESTA LUI	0,00		41.900,71	0,00
1920 6	CONTRIBUTO PAT PER INTERVENTI DI SOMMA URGENZA	28108	502	SISTEMAZIONE VIABILITA' ESTERNA BRIANZA	0,00		64.252,60	0,00
1920 6	CONTRIBUTO PAT PER INTERVENTI DI SOMMA URGENZA	28203	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BRIANTO	0,00		11.446,66	0,00
1920 24	CONTRIBUTO IN MATERIA DI AFFRONTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE LEGGE 168/2010 (FINO AL 2021)	28203	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BRIANTO	0,00		70.000,00	0,00
1940 11	PATTO TERRITORIALE - CONTRATTO SOPRAELEVAZIONE E SIST. PALAZZINA SERVIZI CENTRALE SPORTIVO	25202	501	PATTO TERRITORIALE REALIZZAZIONE SALE DELLA PALAZZINA SERVIZI CENTRALE SPORTIVO	0,00		91.716,00	0,00
2500 1	CONTRIBUTO STRAORDINARIO REGIONE (quota libera) Regia Reggareva	0	0		74.590,02	145.832,23	86.845,11	0,00
2500 1	CONTRIBUTO STRAORDINARIO REGIONE (quota libera)	21503	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	0,00		41.240,39	0,00
2500 1	CONTRIBUTO STRAORDINARIO REGIONE (quota libera)	21504	507	ACQUISTO DI ATTREZZATURA PER IL CANTIERE SISTEMAZIONE ESTERNE, MANUT.	0,00		27.858,42	0,00
2500 1	CONTRIBUTO STRAORDINARIO REGIONE (quota libera)	28160	503	STRADOPARKE E LAVORI PRESSO CENTRI SPORTIVI	0,00		1.220,00	0,00
2500 1	CONTRIBUTO STRAORDINARIO REGIONE (quota libera)	29161	553	A COMISTO A FREDDO URBANO E SEGNALETICA	0,00		7.197,95	0,00
2500 1	CONTRIBUTO STRAORDINARIO REGIONE (quota libera)	29161	554	SERVIZIO EDILIZIA PIANETTA HARDWARE PER IL CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL CORPO DEI CARABINIERI	0,00		545,56	0,00
2500 1	CONTRIBUTO STRAORDINARIO REGIONE (quota libera)	29161	555	ACQUISTO DI MATERIALE PER LE RISERVE STRAORDINARIA ARCHIVIO SERVIZIO URBANISTICA	0,00		1.599,00	0,00
2500 1	CONTRIBUTO STRAORDINARIO REGIONE (quota libera)	29368	500	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL CORPO DEI CARABINIERI	0,00		5.565,09	0,00
2500 1	CONTRIBUTO STRAORDINARIO REGIONE (quota libera)	29485	502	TRANSFERIMENTO ALLA COMUNITA' DI VALLE PER LA ATTIVAZIONE RISORSE DI RISERVA A FIUME BRENTA	0,00		1.755,50	0,00
2530 6 (riportante)	CONTRIBUTO STRAORDINARIO BIM BRENTA PIANO 2016/2020 (Riportante)	25202	501	PATTO TERRITORIALE REALIZZAZIONE SALE PUBBLICHE PER ASS. SOCIO CULTURALE DELL'AUTOPOLIAND	0,00		23.739,01	0,00
2530 6	CONTRIBUTO STRAORDINARIO BIM BRENTA PIANO 2016/2020	0	0		0,00		23.739,01	0,00
2530 13	CAPORE AGGIUNTIVO CONCESSIONE DERIVAZIONI D'ACQUA A SCOPO IDRONEUTRICO (fissi rimborsativa)	0	0		0,00		44.800,36	0,00
2530 13	CAPORE AGGIUNTIVO CONCESSIONE DERIVAZIONI D'ACQUA A SCOPO IDROELETTRICO	21503	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRAGNANO	0,00		4.185,32	0,00
2530 13	CAPORE AGGIUNTIVO CONCESSIONE DERIVAZIONI D'ACQUA A SCOPO IDROELETTRICO	24105	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA INFANZIA	0,00		9.222,91	0,00
2530 13	CAPORE AGGIUNTIVO CONCESSIONE DERIVAZIONI D'ACQUA A SCOPO IDROELETTRICO	25204	502	ADDEGUAMENTO IMPIANTI E MANUTENZIONE PER LA SCUOLA E MEDA	0,00		4.451,00	0,00
2530 13	CAPORE AGGIUNTIVO CONCESSIONE DERIVAZIONI D'ACQUA A SCOPO IDROELETTRICO	26106	502	SISTEMAZIONE VIABILITA' INTERNA TESTERA	0,00		8.102,57	0,00
2530 13	CAPORE AGGIUNTIVO CONCESSIONE DERIVAZIONI D'ACQUA A SCOPO IDROELETTRICO	26203	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BRIANTO	0,00		10.000,00	0,00
2530 13	CAPORE AGGIUNTIVO CONCESSIONE DERIVAZIONI D'ACQUA A SCOPO IDROELETTRICO	29158	613	RESTITUZIONE CONTRIBUTI DI CONCESSIONE	0,00		8.941,48	0,00
2530 14	CONTRIBUTO BIM BRENTA PER REALIZZAZIONE DI PROGETTI DI RIPIEGAMENTO E RECUPERO AMBIENTALE	29590	551	ARREDO E ATTREZZATURA PER PARCHELLI PASSEGgiATE	0,00		4.000,00	0,00
2530 16	CONTRIBUTO BIM ADRE PER ACQUISTO ARREDO URBANO	29560	552	ARREDO E ATTREZZATURA PER PARCHELLI PASSEGgiATE	0,00		22.571,93	0,00
2530 17	COLONNINE DI ricARICA PER BICI ELETTRICHE	29580	552	ACQUISTO CENTRALINE PER ricARICA BICI ELETTRICHE	0,00		7.000,00	0,00
2650 0	CONTRIBUTO ESSE PER INTERVENTI RISPARMIO ENERGETICO	0	0		19.776,53	0,00	0,00	0,00
2700 0	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE (Riportante)	0	0		145.202,16	73.460,05	30.512,84	5.551

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 151.080,23	€ 174.016,28
FPV di parte capitale	€ 562.346,26	€ 426.001,92
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 154.888,24	€ 151.080,23	€ 174.016,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 154.888,24	€ 151.080,23	€ 174.016,28
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.332.625,79	€ 562.346,26	€ 426.001,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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:

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 2.358.579,88, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				809.393,49
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	3.090.126,32 1.346.185,26	5.549.322,96 6.822.586,08	8.639.449,28 8.168.771,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.280.071,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.280.071,43
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.528.852,36	3.166.126,90	4.694.979,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.582.656,47	1.433.796,14	0,00 3.016.452,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			174.016,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			426.001,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ⁽²⁾	(=)			2.358.579,88

(eventuale)

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.290.070,81	€ 1.620.766,10	€ 2.358.579,88
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 183.628,11	€ 321.524,47	€ 363.039,74
Parte vincolata (C)	€ 68.080,53	€ 24.337,53	€ 375.514,47
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 278.965,38	€ 722.475,01	€ 1.191.671,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 759.396,79	€ 552.429,09	€ 428.354,03

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	174.016,28
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	174.016,28
** specificare	

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019							Parte destinata agli investimenti	
			Parte accantonata			Parte vincolata					
			PDE	Fondo perizia permanente	Altri Fondi	Esige.	Frasca.	non esige.			
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-								
Finanziamento spese di investimento	€ 106.000,00	€ 106.000,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 120.000,00	€ 120.000,00									
Esteriorizzazione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	
Valore monetario della parte	€ -	€ -	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	

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

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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. 38 del 25.02.2021 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 G.C. n. 38 del 25.02.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.642.071,65	€ 3.090.126,32	€ 1.528.852,36	-€ 23.092,97
Residui passivi	€ 3.117.272,55	€ 1.346.185,26	€ 1.582.656,47	-€ 188.430,82

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	8.350,66	74.148,76
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	52.848,81	114.282,03
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	61.199,47	188.430,79

Rendici attivi	Eserciz precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totali residui conservati al 31.12.2020	FCDE(s) al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	76.064,85	29.712,13	5.029,00	234.799,20	1.317.457,36	215.926,55
	Riscosso o/résida al 31.12	€ -	405,27	966,69	2.582,00	174.756,77	1.268.425,06	
	Percentuale di riacquisto		0,53%	3,25%	51,34%	74,43%	96,28%	
Tasse - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso o/résida al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riacquisto	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	10148,14	12056,13	1813,61
	Riscosso o/résida al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	10148,14	10242,52	
	Percentuale di riacquisto	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	84,96%	
Fitti attivi e immobili patrimoniali	Residui iniziali	2.796,38	4.320,80	4.898,18	5.483,78	26.553,91	148.516,08	54.577,74
	Riscosso o/résida al 31.12	0,00	0,00	0,00	1.386,00	11.134,83	125.470,56	
	Percentuale di riacquisto	0,00%	0,00%	0,00%	25,27%	41,93%	84,48%	
Preventi acquedotto	Residui iniziali	13.876,59	3.460,98	2.238,38	3.369,56	153.225,53	154.596,75	184.243,28
	Riscosso o/résida al 31.12	547,61	€ -	283,58	1.344,80	143.168,62	880,00	
	Percentuale di riacquisto	3,95%	0,00%	12,67%	39,91%	93,44%	0,57%	
Preventi da premesso di esercizio	Residui iniziali	7590	€ -	€ -	€ -	€ -	73466,86	7590
	Riscosso o/résida al 31.12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	73466,86	
	Percentuale di riacquisto	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	
Preventi canoni depurazione	Residui iniziali	7.333,87	1.490,53	3.100,14	4.799,35	235.648,96	237.974,00	268.237,16
	Riscosso o/résida al 31.12	456,24	253,65	643,50	2.849,78	217.905,52	0,00	
	Percentuale di riacquisto	6,22%	17,02%	20,76%	59,38%	92,47%	0,00%	

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 l'Ente non ha provveduto al riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti in quanto non sussiste la fattispecie.

Di seguito viene riportata la tabella relativa all'analisi di residui per titoli di entrata e di spesa:

Residui Attivi

Gestione	Residui Iniziali (A)	Residui riaccolti (B)	Magg./Min. residui rimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccoltare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	308.113,48	179.325,73	38.108,50	166.894,25	54,17	50.662,73	217.556,98
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.770.549,03	1.479.459,06	-5.527,92	265.562,65	18,13	1.351.678,97	1.637.241,62
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	727.404,65	578.339,57	-2.822,74	148.332,34	20,39	649.074,52	707.406,86
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.806.157,76	2.235.124,36	20.765,84	600.789,24	21,41	2.051.416,22	2.652.205,46
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1.778.135,83	841.291,69	-52.848,81	883.905,33	49,71	1.040.931,12	1.924.926,45
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	57.778,06	13.710,27	0,00	44.067,70	76,27	73.779,56	117.847,35
TOTALE	4.642.071,65	3.080.128,32	-23.092,97	1.528.852,38	32,93	3.166.126,90	4.694.979,28
Residui Passivi							
Gestione	Residui Iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui racc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	965.714,10	801.917,24	-74.148,76	89.848,10	9,28	913.875,16	1.003.523,26
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.823.483,84	402.623,41	-114.282,03	1.306.578,40	71,65	321.351,94	1.627.930,34
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	22.000,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - CHUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	328.074,61	141.644,61	-0,03	166.429,97	56,83	176.569,04	362.999,01
TOTALE	3.117.272,55	1.348.185,26	-188.430,82	1.562.856,47	56,77	1.433.798,14	3.016.452,61

La tabella che segue analizza l'anzianità dei residui:

Residui	2015 E ANNI PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	0,00	75.659,38	28.745,44	2.447,00	60.042,43	50.662,73	217.556,98
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	12.804,90	0,00	190.481,00	0,00	82.276,75	1.351.678,97	1.637.241,62
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	190.481,00	0,00	60.000,00	1.340.997,51	1.591.478,51
TITOLO III	51.174,57	14.681,19	10.823,97	17.093,44	54.559,17	649.074,52	797.406,86
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attiv	1.965,84	4.063,43	3.891,94	3.937,37	10.461,56	17.607,31	41.927,45
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	980,41	980,41
Tot. Parte corrente	63.979,47	90.340,57	230.050,41	19.540,44	196.878,35	2.051.416,22	2.652.205,46
TITOLO IV	48.751,22	0,00	88.836,63	197.459,25	548.948,23	1.040.931,12	1.924.926,45
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui TRASF. REG.	40.625,14	0,00	88.836,63	197.459,25	527.861,31	833.821,80	1.688.604,13
Tot. Parte capitale	48.751,22	0,00	88.836,63	197.459,25	548.948,23	1.040.931,12	1.924.926,45
TITOLO IX	17.398,02	4.195,16	763,88	236,01	21.474,72	73.779,56	117.847,35
TOTALE	130.128,71	94.535,73	319.650,92	217.235,70	767.301,30	3.166.126,90	4.694.979,26
PASSIVI							
TITOLO I	14.704,24	28.560,70	10.368,96	14.523,12	21.491,08	913.875,16	1.003.523,26
TITOLO II	46.133,56	989.361,87	99.999,66	6.468,84	164.614,47	321.351,94	1.627.930,34
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	22.000,00
TITOLO VII	85.179,59	16.805,77	39.171,44	21.862,41	23.410,76	176.569,04	362.999,01
TOTALE	146.017,39	1.034.728,34	149.540,06	42.854,37	209.516,31	1.433.798,14	3.016.452,61

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 (Art. 107 bis Scaglionamento di avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali - In vigore dal 30/04/2020 Modificato da: Legge del 24/04/2020 n. 27 "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.").

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 263.039,74.

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

Fondo anticipazione liquidità (non sussiste la fattispecie)

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

Fondi spese e rischi futuri (non sussiste la fattispecie)

Fondo contenziosi (non sussiste la fattispecie)

~~Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenziosi per euro 0,00, determinato/non 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 riconoscione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00 disponendo i seguenti accantonamenti:~~

~~Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente~~

~~Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso~~

~~Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce~~

~~In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenziosi, l'Organo di revisione ritiene (motivare.....)~~

Fondo perdite aziende e società partecipate (non sussiste la fattispecie)

~~È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.~~

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

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			€ -	
			€ -	
			€ -	

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

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

(in caso di risposta affermativa)

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

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

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

Fondo indennità di fine mandato (non sussiste la fattispecie)

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	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 100.000,00 per la quota c/ente relativa al TFR del personale dipendente.

SPESA DI INVESTIMENTO

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Titolo II

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 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	2.829.985,65	1.949.443,65	-880.542,00
203	Contributi agli investimenti	54.151,80	38.192,87	-15.958,93
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	6.591,68	9.339,39	2.747,71
	TOTALE	2.890.729,13	1.996.975,91	-893.753,22

Si evidenzia inoltre al **Titolo III – Acquisizione di attività finanziarie** la spesa di Euro **22.000,00**.

Con l'armonizzazione contabile e l'introduzione del Fondo Pluriennale Vincolato la gestione delle spese di investimento e la loro esposizione nei documenti contabili sono state notevolmente modificate. Nel rendiconto 2020 confluiscono infatti sia le spese per le quali è stato assunto provvedimento di impegno nel 2020 sia le spese reimputate all'esercizio 2020 in sede di consuntivo 2019.

Si fa inoltre presente che alcune delle spese per le quali è stato assunto provvedimento di impegno nel 2020 sono state oggetto di variazione di esigibilità, cioè di reimputazione all'esercizio successivo mediante reimputazione di entrate correlate o utilizzo di Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata.

L'ammontare degli impegni assunti nel 2020 per spese di investimento è stato di Euro 2.254.977,93, di cui oggetto di variazione di esigibilità sul 2021 Euro 1.493.239,99.

Nella relazione della Giunta comunale sono riportate le tabelle che evidenziano analiticamente la spesa di investimento del 2020 prima e dopo l'operazione di variazioni di esigibilità

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

Nel 2020 l'Ente ha rispettato il divieto di assunzione nuovi mutui.

Le spese per il rimborso di prestiti comprendono tutte le somme finalizzate al rimborso delle quote di capitale dei prestiti contratti. A seguito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui fatta negli scorsi anni la spesa per rimborso prestiti è molto ridotta, così come risulta dalla tabella che segue.

Nr.	MISSIONI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	SCOSTAMENTO	SCOST. %
50	Debito pubblico	63.971,69	61.471,00	-2.500,69	-3,91
	Totale	63.971,69	61.471,00	-2.500,69	-3,91

Nella missione "Debito pubblico" è stanziata ed impegnata la somma di Euro 52.070,43 relativa alla contabilizzazione del recupero delle somme anticipate ai comuni dalla PAT e destinate all'operazione di estinzione anticipata mutui.

Come esposto nella tabella sottostante il debito residuo al 31.12.2020 ammonta a complessivi Euro 38.621,25.

Periodo (dal) (al)	Oggetto Mutuo	Cap./Art.	Quota Cap	Debito Res.
	Ente Mutuante			
01/01/2015	SISTEMAZIONE AMBULATORIO MEDICO E NUOVO INGRESSO NIDO D'INFANZI	41311 / 630	6.343,17	26.391,65
31/12/2024	00001 / - CASSA DEPOSITI E PRESTITI	1565 / 405	490,69	
01/01/2015	SISTEMAZIONE PIAZZA SAN GIUSEPPE C.C. BOSENTINO.	0 / 0	3.057,40	
31/12/2024	00002 / - BIM BRENTA	41312 / 643	0,00	
TOTALI			9.400,57	38.621,25
			490,69	

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.519.171,84	-
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.920.666,61-	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.334.680,88-	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€4.774.519,33-	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€477.451,93-	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 490,69-	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00-	

(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00 -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 476.961,24-	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€490,69-	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	0,00 %	

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+ € 48.021,82 -		
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	- € 9.400,57 -		
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+ € 0,00-		
TOTALE DEBITO		=	€ 38.621,25 -

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	83.406,13	57.323,65-	48.021,82
Nuovi prestiti (+)	€ -		0,00
Prestiti rimborsati (-)	26.082,31	9.301,83	9.400,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	57.323,82-	48.021,82	38.621,25
Nr. Abitanti al 31/12	5015	5065	5075
Debito medio per abitante	11,43	9,48	7,61

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	1.285,37	- 589,43	490,69 -
Quota capitale	26.082,31	9.301,83	9.400,57
Totale fine anno	27.367,68	9.891,26	9.891,26

Concessione di garanzie (non sussiste la fattispecie)

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

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

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

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

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

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza
Imprese	
Famiglie	
Organismi partecipati	
Totale	0

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

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti (non sussiste la fattispecie)

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

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

(eventuale)

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

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n.33/2015 (vedi anche, a titolo di confronto, i principi enunciati nella delibera n.28/2017 Sez. Autonomie per le Regioni) ha stabilito le seguenti regole per la contabilizzazione dell'anticipazione: "Nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell'armonizzazione contabile, la sterilizzazione degli effetti che le anticipazioni di liquidità erogate ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla l. 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, integrazioni e rifinanziamenti, producono sul risultato di amministrazione va effettuata stanziando nel Titolo della spesa riguardante il rimborso dei prestiti un fondo, non impegnabile, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio, la cui economia confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata ai sensi dell'art. 187 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Il fondo di sterilizzazione degli effetti delle anticipazioni di liquidità va ridotto, annualmente, in proporzione alla quota capitale rimborsata nell'esercizio.

L'impegno contabile per il rimborso dell'anticipazione va imputato ai singoli bilanci degli esercizi successivi in cui vengono a scadenza le obbligazioni giuridiche passive corrispondenti alle rate di ammortamento annuali. La relativa copertura finanziaria va assunta a valere sulle risorse che concorrono all'equilibrio corrente di competenza, individuate ex novo ovvero rese disponibili per effetto di una riduzione strutturale della spesa.

L'utilizzo del fondo di sterilizzazione ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di doppia esigibilità di cui all'art. 2, comma 6, d.l. 19 giugno 2015, n. 78, convertito dalla l. 6 agosto 2015, n. 125, non deve produrre effetti espansivi della capacità di spesa dell'ente". Si tenga conto, infine, della sentenza n. 4/2020 della Corte costituzionale La Consulta ha rilevato come l'anomala utilizzazione del Fal FCDE l'equilibrio di bilancio e i principi della sana gestione finanziaria, violando la golden rule contenuta nell'art. 119, comma 6, della Costituzione. L'anticipazione di liquidità, infatti, è una forma di indebitamento straordinario che soggiace al rispetto di tre parametri fondamentali: il collegamento a una sofferenza di cassa, il rigoroso rispetto del bilanciamento degli interessi definiti in sede costituzionale ed europea e la sua inidoneità a essere un rimedio contingente a risanare bilanci strutturalmente in perdita. Occorre pertanto verificare che nel risultato di amministrazione siano presenti due accantonamenti distinti: uno per il fondo crediti e uno per il fondo anticipazioni liquidità.

Contratti di leasing (non sussiste la fattispecie)

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
	XXXXX			

Dal 01.01. 2015 il leasing finanziario rientra nell'indebitamento escluse le ipotesi indicate dalla delibera Corte Conti- Sezione Autonomie n.15/2017 e FAQ Arconet n.23.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso nessun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 798.475,93
- W2 (equilibrio di bilancio): € 425.783,72
- W3 (equilibrio complessivo): € 405.783,72.

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti (competenza + residui)	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2019
Recupero evasione IMU	€ 155.140,24	€ 4.285,42	€ 141.593,30	€ 144.964,69
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 155.140,24	€ 4.285,42	€ 141.593,30	€ 144.964,69

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 155.009,05	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.121,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 33,06	
Residui al 31/12/2020	€ 150.854,82	97,32%
Residui della competenza	€ 2.977,76	
Residui totali	€ 153.832,58	
FCDE al 31/12/2020	€ 144.964,69	94,24%

In merito si osserva la congruità dell'accantonamento all'FCDE.

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	307.498,48	
Residui riscossi nel 2020	178.710,73	58%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 166.894,25-	
Residui della competenza	49.032,30	
Residui totali	€ 215.926,55-	
FCDE al 31/12/2020	144.964,69	

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

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	€ 138.591,26	€ 284.923,61	€ 92.027,24
Riscossione	€ 138.521,26	€ 284.923,61	€ 92.010,25

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 138.521,26	0,00%
2019	€ 284.923,61	14,04%
2020	€ 92.010,25	76,07%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 16.681,00	€ -	€ 9.709,00
riscossione	€ -	€ -	€ 9.228,59
%riscossione	-	-	95,05

Con riferimento alla tabella sopra esposta si precisa che l'accertamento relativo al 2019 è stato fatto nell'esercizio 2020 in conto residui 2019 in quanto al momento della chiusura del consuntivo non era ancora stato fornito il dato da rendiconto.

Per quanto riguarda tali entrate si fa presente che il servizio è svolto in convenzione con altri comuni e che fino al 2019 le entrate erano introitate direttamente dal comune capofila ed erano oggetto di regolazione contabile al momento dell'approvazione rendiconto spese.

A partire dal 2020 l'importo riscosso dal concessionario viene girato direttamente al comune di competenza.

La destinazione dei proventi per sanzioni articoli 208 e 142 del codice della strada relativa ai dati di consuntivo 2020 è stata fatta con delibera della Giunta comunale n. 50 del 04.03.2021, così come specificato nella tabella che segue:

CONSUNTIVO ANNO 2020 Destinazione proventi sanzioni C.d.S. art.208 COMUNE DI ALTOPIANO DELLA VIGOLANA

Total Entrata ACCERTATA Comune di Altopiano della Vigolana anno 2020 € 3.927,70
QUOTA VINCOLATA 50% € 1.963,85

PARTE VINCOLATA:	IMPORTO	Capitoli di spesa	Somma IMPEGNATA	Descrizione spesa
25% destinazione lettera a) comma 4 art.208	€ 490,96	8101/1 spesa personale	€ 50.063,74	Acquisto e manutenzione segnaletica stradale compresi oneri per il personale adibito alla manutenzione della segnaletica stradale ; manutenzione impianti semaforici.
25% destinazione lettera b) comma 4 art.208	€ 490,96	3152/320	€ 67.339,87	Convenzione per il servizio di Polizia Municipale.
50% destinazione lettera c) comma 4 e comma 5 bis art 208	€ 981,93	8137/246	€ 51.507,76	Manutenzione strade

Con la medesima delibera di cui sopra, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i

proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	10.184,14	
Residui riscossi nel 2020	10.184,14	100%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 0,00 -	
Residui della competenza	1.813,61	
Residui totali	€ 1.813,61-	
FCDE al 31/12/2020	1.813,611	

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

Le entrate accertate nell'anno 2020, pari ad Euro 168.194,70 sono diminuite di Euro 22.051,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi:

- alcune locazioni sono cessate;
- la COSAP è stata ridotta a causa dell'emergenza Covid-19;
- l'uso delle strutture e delle palestre comunali è stato molto inferiore a causa dell'emergenza Covid-19.

In particolare sono stati accertati:

- Proventi dalla gestione dei fabbricati Euro 70.168,91
- Proventi dalla gestione dei terreni Euro 27.621,19
- Fitti attivi posti macchina garage Euro 9.794,01
- Proventi utilizzo sale comunali e palestra Euro 4.899,00
- Proventi dalla gestione dei terreni Euro 27.621,14
- COSAP (temporanea e permanente) Euro 15.593,02

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	44.053,05	
Residui riscossi nel 2020	12.520,83	28%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 31.532,22-	
Residui della competenza	23.045,52	
Residui totali	€ 54.577,74-	
FCDE al 31/12/2020	35.949,07	

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.804.373,49	€ 1.699.168,47	-105.205,02
102 imposte e tasse a carico ente	€ 164.953,63	€ 172.979,03	8.025,40
103 acquisto beni e servizi	€ 2.345.991,03	€ 2.317.438,98	-28.552,05
104 trasferimenti correnti	€ 239.220,81	€ 216.877,12	-22.343,69
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 692,02	€ 490,70	-201,32
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.513,62	€ 126.781,79	121.268,17
110 altre spese correnti	€ 147.323,08	€ 173.639,60	26.316,52
TOTALE	€ 4.708.067,68	€ 4.707.375,69	-691,99

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli disposti dalle vigenti disposizioni normative.

	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.699.168,47
Spese macroaggregato 103 (buoni pasto, formazione e vestiario)	€ 29.107,43
Irap macroaggregato 102	€ 110.910,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
Totale spese di personale (A)	€ 1.839.186,63

capitolo

1233/177 formazione	2.858,00
1233/178 formazione	1.202,80

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria nell'APT Alpe Cimbra con una spesa di Euro 22.0000,00.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30 dicembre 2020 con delibera del Consiglio Comunale n. 76 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riaspetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

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:

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della Gestione	4.785.655,30
B	Componenti negativi della Gestione	5.504.897,00
A-B	Risultato della Gestione Operativa	-719.241,70
C	Risultato della Gestione Finanziaria	4.865,49
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	337.965,25
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	-376.410,96
	Imposte	113.510,47
	Risultato d'esercizio	-489.921,43

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -151.956,18 con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro -504.645,79 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 5.339,05, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
PRIMIERO ENERGIA SPA	0,2480%	4.934,00
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0,0452%	158,44
TRENTINO DIGITALE SPA	0,0218%	246,61

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
	1.017.439,31	1.075.959,82

STATO PATRIMONIALE

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

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

Voce	ATTIVITÀ		Importo
A	Crediti verso partecipanti		0,00
B	Immobilizzazioni		39.074.131,66
	Immateriali	111.828,21	
	Materiali	38.403.357,97	
	Finanziarie	558.945,48	
C	Attivo Circolante		5.717.607,43
	Rimanenze		
	Crediti	4.437.536,00	
	Att.tà fin. non imm.	0,00	
	Disponibilità Liquide	1.280.071,43	
D	Ratei e Risconti Attivi		11.057,00
	TOTALE DELL'ATTIVO		44.802.796,09

Voce	PASSIVITÀ e NETTO		Importo
A	Patrimonio netto		35.599.400,97
	Fondo di dotazione	1.127.304,97	
	Riserve	34.962.017,43	
	Risultato economico dell'esercizio	-489.921,43	
B	Fondi per rischi e oneri		100.000,00
C	Trattamento di fine rapporto		0,00
D	Debiti		3.571.026,49
	di finanziamento	403.114,26	
	verso Fornitori	1.206.256,05	
	trasferimenti e contributi	1.209.980,09	
	altri Debiti	751.676,09	
E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti		5.532.368,63
	TOTALE DEL PASSIVO		44.802.796,09
	CONTI D'ORDINE		3.077.179,31

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che lo stesso è stato aggiornato al 31.12.2020:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	111.828,21
Immobilizzazioni materiali di cui:	38.403.357,97
- <i>inventario dei beni immobili</i>	37.907.558,94
- <i>inventario dei beni mobili</i>	495.799,03
Immobilizzazioni finanziarie	25.478,86
Rimanenze	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 263.039,74 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO tra 31.12.2020 e 01.01.2020		
PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2020		34.759.735,09
Fondo di Dotazione: variazione tra 2019 e 2020		
Riduzione per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-695.457,36	-695.457,36
Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti: variazione tra 2019 e 2020		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2019 portato a riserva	-1.063.175,65	-1.063.175,65
Riduzione per storno fatture Iva 2019 non considerate	-2.030,00	-2.030,00
Riserve Indisponibili da Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili: variazione tra 2019 e 2020		
Incremento/Decremento 2020	708.543,12	708.543,12
Altre Riserve Indisponibili: variazione tra 2019 e 2020		
Incremento delle partecipazioni valutate al patrimonio netto 2019	11.620,17	11.620,17
Risultato Economico dell'Esercizio: variazione tra 2019 e 2020		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2019 da portare a Riserva	-1.063.175,65	-1.063.175,65
Risultato Economico dell'Esercizio 2020	-489.697,10	-489.697,10
TOTALE VARIAZIONI	-467.246,11	
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2020	35.599.625,30	

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 di quiescenza	€ 100.000,00
fondo per altre passività potenziali probabili	€ -

Debiti

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

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

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

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

Errore. Il collegamento non è valido.

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.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 000 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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

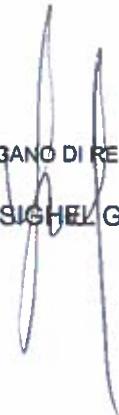
Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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.

Vigolana, 9 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SIGHEL GIULIANO



CHECK LIST
Relazione al rendiconto della gestione 2020

PARTE PRIMA: PREMESSE E VERIFICHE

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

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

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

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

Vigolana, 9 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SIGHEL GIULIANO



CHECK LIST

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI E VERIFICHE

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

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

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

	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMNU SPA	6.537,00	68.537,00	0,00	0,00	0,00	0	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamen- ti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

<i>Denominazione</i>	<i>Quota di partecipazione</i>	<i>Rispetto procedura prevista ex art.5 Dlgs 175/2016</i>
<i>APT ALPE CIMNRA</i>	<i>22.000,00</i>	

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) L'Ente ha rispettato quanto disposto dall'art. 3, commi 30, 31 e 32 della l. n. 244/2007 (trasferimento di risorse umane e finanziarie). <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
2) La deliberazione di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli artt. 5, comma 1, e 7 del d.lgs. n. 175/2016. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
2.1) L'atto deliberativo di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato posto in consultazione pubblica sul sito istituzionale dell'Ente. <i>(in caso di risposta affermativa indicare per quanto tempo nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
2.2) L'atto deliberativo è stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti competente e all'Autorità garante della concorrenza e del mercato. <i>(in caso di risposta affermativa indicare la data dell'invio nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
3) Nel caso in cui all'atto costitutivo abbia partecipato anche un socio privato, la scelta di quest'ultimo è avvenuta con procedure a evidenza pubblica, ai sensi dell'art. 5, comma 9, del d.lgs. n. 50/2016. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) In relazione alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, sono state rispettate le prescrizioni di cui agli artt. 4, 20 e 26. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>	X		
1.1) In particolare, l'Ente nell'effettuare la ricognizione di cui al punto 1) ha individuato quelle che devono essere dismesse.	X		

1.2) Nell'effettuare l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, ha predisposto un Piano per la loro razionalizzazione corredato dall'apposita relazione tecnica. <i>(in caso di risposta affermativa indicare gli estremi del Piano nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>	X		DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 76 DEL 30.12.2020
2) Nell'ambito del processo di razionalizzazione, anche ai sensi dell'art. 1, commi 611 e 612, della l. n. 190/2014, l'Ente ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione. <i>(in caso di risposta affermativa indicare le procedure di ricollocazione nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			NON SUSSITE IL CASO

Le partecipazioni del Comune sono le seguenti:

Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
AMNU SPA	01591960222	8,110%	DA MANTENERE	
PRIMIERO ENERGIA SPA	01699790224	0,248%	DA MANTENERE	
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTRINI – SOC. COOP.	01533550222	0,510%	DA MANTENERE	
TRENTINO DIGITALE SPA	00990320228	0,0218%	DA MANTENERE	
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	02002380224	0,0452%	DA MANTENERE	
MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA SRL	01757430226	9,02%	LIQUIDAZIOENE DELLA SOCIETA'	Liquidazione già deliberata con la cognizione straordinaria del 2017 ed attuata nel 2020

Partecipazioni indirette detenute attraverso: *(specificare la "tramite")*.

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
				Per tramite

CENTRO SERVIZI CONDIVISI – SOC. CONSORTILE A RESP. LIMITATA	02307490223	12,5%	DA MANTENERE	Informatica Trentina Spa e Trentino Riscossioni Spa per la stessa quota
CASSA RURALE DI TRENTO, LAVIS, MEZZOCORONA E VALLE DI CEMBRA – BANCA DI CREDITO COOPERATIVO SOC. COOP FEDERAZIONE TRENTINA DELLA COOPERAZIONE SOC. COOP. SET DISTRIBUZIONE SPA	01533550222	0,046%	CESSIONE DELLA PARTECIPAZIONE A TITOLO ONEROVO	Per tramite Consorzio dei Comuni Trentini
	00110640224	0,139%	DA MANTENERE	Per tramite Consorzio dei Comuni Trentini
	01932800228	0,05%	DA MANTENERE	Per tramite Consorzio dei Comuni Trentini

Società che hanno conseguito perdite di esercizio (non sussiste la fattispecie)

	Si	No	Commenti
1) L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio, ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 14, comma 5, d.lgs. n. 175/2016). <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
2) In caso di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale al di sotto del limite legale, con la determinazione di ricapitalizzazione, è stata valutata la redditività futura della società in perdita. <i>(in caso di risposta affermativa indicare l'esito della valutazione nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			

<p>3) In caso di risultato economico negativo conseguito nei tre esercizi precedenti, è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori, ovvero la loro revoca. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i></p>			
--	--	--	--

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

È stato verificato il rispetto delle seguenti disposizioni:

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

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

Vigolana, 9 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SIGHELI GIULIANO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "G. SIGH.EL.", is positioned vertically along the right edge of the document.

CHECK LIST

Relazione al rendiconto della gestione 2020

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

Vigolana, 9 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SIGEL GIULIANO

