

COMUNE DI SFRUZ

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. PAOLO CAROLLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	18
Risultato di amministrazione.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	24
Fondo anticipazione liquidità.....	24
Fondi spese e rischi futuri	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
Obiettivi di riqualificazione della spesa corrente.....	34
ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2020	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
CONCLUSIONI	43

Comune di Sfruz

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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 Sfruz che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cles, 7 maggio 2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Paolo Carolli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 26/11/2020;

- ◆ ricevuta in data 05.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 04.05.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificata

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. 21 del 30.11.2018;

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	20
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta adottate in via d'urgenza	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	6
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0
di cui variazioni di Giunta relative al prelievo dal fondo di riserva ordinario	0
di cui variazioni di giunta di riaccertamento ordinario dei residui	1
di cui variazioni di cassa	4
di cui variazioni di PEG a seguito variazioni consiliari	3
di cui variazioni di competenza della Giunta (variazione macroaggregati)	2
di cui variazioni di giunta per istituzione nuovi capitoli	1

- ◆ 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 Sfruz registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 365 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 l'ente non ha applicato al bilancio avanzo di amministrazione libero

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'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 corso dell'esercizio 2020 non è stato applicato al bilancio avanzo vincolato presunto

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

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

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

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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 dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente 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 non ha utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

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).

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	383.793,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	383.793,73

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 345.379,31	€ 441.103,91	€ 383.793,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 50.000,00

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 50.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 50.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 50.000,00

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 441.103,91			€ 441.103,91
Entrate Titolo 1.00	+	€ 232.665,00	€ 210.268,68	€ 27.396,00	€ 237.664,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 185.849,18	€ 70.650,35	€ 11.339,11	€ 81.989,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 202.830,48	€ 86.477,62	€ 76.052,68	€ 162.530,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 621.344,66	€ 367.396,65	€ 114.787,79	€ 482.184,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 665.164,01	€ 200.701,28	€ 90.207,05	€ 290.908,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 665.164,01	€ 200.701,28	€ 90.207,05	€ 290.908,33
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 43.819,35	€ 166.695,37	€ 24.580,74	€ 191.276,11
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 21.520,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 22.299,35	€ 166.695,37	€ 24.580,74	€ 191.276,11
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 885.336,95	€ 93.109,02	€ 18.320,18	€ 111.429,20
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 885.336,95	€ 93.109,02	€ 18.320,18	€ 111.429,20
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 885.336,95	€ 93.109,02	€ 18.320,18	€ 111.429,20
Spese Titolo 2.00	+	€ 753.287,31	€ 341.580,35	€ 18.301,35	€ 359.881,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 14.500,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 767.787,31	€ 341.580,35	€ 18.301,35	€ 359.881,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 767.787,31	€ 341.580,35	€ 18.301,35	€ 359.881,70
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 96.029,64	-€ 248.471,33	€ 18,83	-€ 248.452,50
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.001.200,00	€ 84.015,81	€ -	€ 84.015,81
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.015.903,32	€ 77.491,39	€ 6.658,21	€ 84.149,60

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto

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

Non si è reso pertanto necessario provvedere ad alcuna sistemazione come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente non ha attivato nel corso de 2020 l'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo 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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 118.640,85.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 118.640,85, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 45.515,12 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	118.640,85
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.644,88
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	67.480,85
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	45.515,12

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	45.515,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	45.515,12

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*	€ 88.833,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 81.951,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 52.143,96
SALDO FPV	€ 29.807,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.119,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.745,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.625,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 88.833,17
SALDO FPV	€ 29.807,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.625,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 613.946,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 740.213,34

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 206.469,00	€ 219.641,45	€ 210.268,68	95,73269526
Titolo II	€ 161.679,59	€ 105.295,60	€ 70.650,35	67,09715316
Titolo III	€ 156.320,84	€ 165.026,07	€ 86.477,62	52,40239921
Titolo IV	€ 678.810,63	€ 392.909,80	€ 93.109,02	23,69730152
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+) 74.163,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 392.909,80 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-) 0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 6.520,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-) 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-) 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+) 1.066,12
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-) 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 400.220,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 45.274,75
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	16.124,12
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 13.876,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-) 2.247,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	2.247,63

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.788,35
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	489.963,12 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	393.819,41
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.869,21
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale annuo dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		97.062,85
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.520,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.066,12
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		102.516,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.644,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	53.604,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	43.267,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		43.267,49

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		118.640,85
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.644,88
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	67.480,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	45.515,12
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		45.515,12
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		102.516,73
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	5.644,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	53.604,36
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		43.267,49

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.788,35
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	489.963,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	393.819,41
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.869,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		97.062,85
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLI 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.520,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.066,12
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		102.516,73
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.644,88
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	53.604,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	43.267,49
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		43.267,49
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	74.163,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	392.909,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.520,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.066,12
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	400.220,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	45.274,75
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		16.124,12
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.876,49
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.247,63
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.247,63
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		118.640,85
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		118.640,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		118.640,85
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		102.516,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	5.644,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	53.604,36
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		43.267,49

ELENCO ANALITICO RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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 stanziata nella spesa del 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						
2590.00	Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	72.392,20	0,00	5.644,88	0,00	78.037,08
Totale	Fondo crediti di dubbia esigibilità	72.392,20	0,00	5.644,88	0,00	78.037,08
Totale		72.392,20	0,00	5.644,88	0,00	78.037,08

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

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

(2) Indicare con il segno (-) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli impegni di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d).

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

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

ELENCO ANALITICO RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui).	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				a	b	c	d	e	f	g	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+g	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+h
Vincoli derivanti da leggi												
	Entrate di parte corrente		Spese di personale: quota obiettivi specifici e relativi contributi	1.089,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.089,72
	FPV di entrata	2381.00	Spese di personale: quota obiettivi specifici e relativi contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,39	75,39	75,39
	FPV di entrata	2382.00	Spese di personale: quota obiettivi specifici e relativi contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,65	120,65	120,65
	FPV di entrata	2388.00	Spese di personale: quota obiettivi specifici e relativi contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,66	46,66	46,66
	FPV di entrata	2577.00	Spese di personale: quota obiettivi specifici e relativi contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,66	16,66	16,66
235.00	Fondo perequativo: trasferimento esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali di cui all'art. 106 DL 34/2000		maggiore spese e minori entrate COVID di cui euro 5.599,72 per agevolazioni TARI ed euro 489,97 per ristoro COSAP non utilizzato	0,00	0,00	42.636,66	7.604,14	0,00	0,00	0,00	35.032,52	35.032,52
2700.00	Proventi dalle concessioni edilizie e sanzioni edilizie		opere di urbanizzazione primaria e secondaria e relative manutenzioni	0,00	0,00	13.876,49	0,00	0,00	0,00	0,00	13.876,49	13.876,49
2700.00	Proventi dalle concessioni edilizie e sanzioni edilizie		Opere di urbanizzazioni primarie e secondarie e relative manutenzioni	10.726,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.726,01
2700.00	Proventi dalle concessioni edilizie e sanzioni edilizie	23891.00	Spese per manutenzione straordinaria impianti illuminazione pubblica	0,00	0,00	4.550,00	0,00	4.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Vincoli derivanti da leggi			11.815,73	0,00	61.063,15	7.604,14	4.550,00	0,00	259,36	49.168,37	60.984,10
Vincoli derivanti da trasferimenti												
205.00	Contributi correnti dallo Stato 5 per mille		Vari interventi nel campo del sociale	0,00	0,00	264,95	0,00	0,00	0,00	0,00	264,95	264,95

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo plurimennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non recuperati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				a	b	c	d	e	f	g	(b)=(b)-(c)-(d)-(e)-(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
205.80	Entrate non ricorrenti trasferimenti da Presidenza del Consiglio Ministri a valere sul fondo sostegno all'economiche		Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali	0,00	0,00	5.559,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.559,00	5.559,00
205.80	Entrate non ricorrenti trasferimenti da Presidenza del Consiglio Ministri a valere sul fondo sostegno all'economiche		Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali - Covid COVID	0,00	0,00	11.117,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.117,00	11.117,00
326.00	Contributi per sanificazione seggi concesso con GP del 22/12/2020		diverse spese per far fronte ad emergenza COVID	0,00	0,00	235,60	0,00	0,00	0,00	0,00	235,60	235,60
326.00	Contributi ex art. 114 e 115 del D.L. 18 del 17.03.2020 per COVID		Diverse spese per emergenza COVID	0,00	0,00	1.138,93	0,00	0,00	0,00	0,00	1.138,93	1.138,93
326.00	Contributi ex art. 114 e 115 del D.L. 18 del 17.03.2020 per COVID	330.00	Beni per la sicurezza sui luoghi di lavoro	0,00	0,00	390,00	390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
326.00	Contributi ex art. 114 e 115 del D.L. 18 del 17.03.2020 per COVID	331.00	Acquisto di beni per sanificazione	0,00	0,00	536,56	536,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
326.00	Contributi per sanificazione seggi concesso con GP del 22/12/2020	380.00	Servizio di pulizia sanificazione seggi elettorali come da rendiconto	0,00	0,00	287,13	287,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
326.00	Contributi ex art. 114 e 115 del D.L. 18 del 17.03.2020 per COVID	3016.00	Trasferimento al Comune di Cles rimborso spese per Corpo di Polizia interscomunale	0,00	0,00	106,76	106,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1920.08	Contributi previsti dal Decreto crescita (art. 30 del DL 34/2019) per efficientamento energetico	15834.00	Interventi volti al risparmio energetico: collettazione esterna edificio sulla p.ed. 2811 CC Struz per efficient. energ.	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1921.08	Contributi ai comuni per interventi di efficientamento energetico Decreto Ministero Interno 14 gennaio 2020	25134.00	Risqualificazione energetica edificio esistente caserma del VVFF di Struz	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo plurimennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non recuperati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				a	b	c	d	e	f	g	(b)=(b)-(c)-(d)-(e)-(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
1921.50	Contributo PAT a finanziamento spesa di manutenzione straordinaria ed ampliamento caserma VVFF	25133.00	Manutenzione straordinaria con ampliamento caserma VVFF di Struz	0,00	0,00	208.639,52	208.639,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2530.15	Canoni aggiuntivi BIM	7030.00	Servizio gestione impianti di risalita Predaia	0,00	0,00	6.520,00	6.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00	0,00	284.692,85	241.380,37	25.000,00	0,00	0,00	18.312,48	18.312,48
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Entrate derivate da uso civico anni precedenti		Manutenzione delle strade forestali e del patrimonio - usi civici	34.456,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.456,99
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				34.456,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.456,99
Totale				46.272,72	0,00	345.756,00	248.984,51	29.550,00	0,00	259,36	67.480,85	113.753,57

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	49.168,37	60.984,10
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	18.312,48	18.312,48
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	34.456,99
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	67.480,85	113.753,57

ELENCO ANALITICO RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				a	b	c	d	e	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Entrate destinate agli investimenti per memoria		spese di investimento diverse: manutenzione del patrimonio comunale	96.611,36	0,00	0,00	0,00	0,00	96.611,36
	entrate non ricorrenti anno 2018		spese di investimento diverse: manutenzione del patrimonio comunale	336,97	0,00	0,00	0,00	0,00	336,97
750.00	Risorse dalla gestione del servizio di acquedotto - quota ammortamento in tariffa		Manutenzione acquedotto comunale interventi in conto capitale	3.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.580,00
755.10	Proventi del servizio fognatura - scarichi civili e produttivi - quota ammortamento in tariffa		Interventi di manutenzione straordinaria fognatura pubblica	1.325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.325,00
1620.10	Iva a credito su attività commerciali split Payment		Interventi di manutenzione straordinaria centralina	3.383,19	0,00	0,00	0,00	0,00	3.383,19
1620.10	Iva a credito su attività commerciali - SPESE IN CONTO CAPITALE	25443.00	Manutenzione straordinaria acquedotti rilevante I/VA	0,00	1.066,12	0,00	0,00	0,00	1.066,12
1620.10	Iva a credito su attività commerciali split Payment 2019	25443.00	Manutenzione straordinaria acquedotti rilevante I/VA	968,00	0,00	0,00	0,00	0,00	968,00
1700.10	Alienazione di mezzi di trasporto stradali	23891.00	Spese per manutenzione straordinaria impianti illuminazione pubblica	0,00	2.450,00	0,00	2.450,00	0,00	0,00
1705.00	Alienazione di terreni 2019		Interventi di manutenzione straordinaria patrimonio	3.126,08	0,00	0,00	0,00	0,00	3.126,08
1801.00	Assegnazione contributo statale per investimenti - Legge di bilancio 2019		Manutenzioni diverse del patrimonio comunale	0,00	1.181,51	0,00	0,00	0,00	1.181,51
1900.04	Budget di legislatura 2010-2015	25133.00	Manutenzione straordinaria con ampliamento caserma VVFF di Sfruz	0,00	23.671,54	23.671,54	0,00	0,00	0,00
1900.04	Budget di legislatura 2010-2015	25443.00	Manutenzione straordinaria acquedotti - rilevante IVA -	0,00	6.102,02	6.102,02	0,00	0,00	0,00
1900.05	Budget per gli investimenti - legislatura 2015-2020	25133.00	Manutenzione straordinaria con ampliamento caserma VVFF di Sfruz	0,00	4.623,67	4.623,67	0,00	0,00	0,00
1900.11	Trasferimenti PAT sul fondo per gli investimenti minori		Interventi di manutenzione straordinaria patrimonio	3.334,27	0,00	0,00	0,00	0,00	3.334,27
1900.11	Trasferimenti PAT sul fondo per gli investimenti minori	15810.00	Adeguamento impianti edifici comunali	0,00	1.085,80	1.085,80	0,00	0,00	0,00
1900.11	Trasferimenti PAT sul fondo per gli investimenti minori	15834.00	Interventi volti al risparmio energetico: coibentazione esterna edificio sulla p.ed. 26/1 CC Sfruz per efficient. energ.	0,00	18.134,65	18.134,65	0,00	0,00	0,00
1900.11	Trasferimenti PAT sul fondo per gli investimenti minori	22490.00	Contributi straordinari alle associazioni che operano nel settore sportivo e ricreativo	0,00	7.200,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				a	b	c	d	e	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1900.11	Trasferimenti PAT sul fondo per gli investimenti minori	23621.10	Acquisto di automezzi ed attrezzature per il cantiere comunale	0,00	8.777,87	8.777,87	0,00	0,00	0,00
1900.20	Somme non rendicontate da verifica straordinaria art. 64 LP 1/2002 e s.m.	23621.10	Acquisto di automezzi ed attrezzature per il cantiere comunale	0,00	21.051,02	21.051,02	0,00	0,00	0,00
1920.40	Recupero contributo PAT per opere finanziate con fondi propri - per memoria Sfruz anno 2011		Interventi di manutenzione straordinaria patrimonio	79.969,69	0,00	0,00	0,00	0,00	79.969,69
1965.00	Contributo per intervento di accompagnamento all'occupabilità		Interventi di manutenzione straordinaria del patrimonio	534,63	0,00	0,00	0,00	0,00	534,63
2530.13	Contributo BIM sul Piano di Vallata 2015-2020	15872.00	Acquisto di materiale per sicurezza edifici ed impianti	0,00	2.074,00	2.074,00	0,00	0,00	0,00
2530.13	Contributo BIM sul Piano di Vallata 2015-2020	16901.00	Acquisto software contabilità	0,00	732,00	732,00	0,00	0,00	0,00
2530.13	Contributo BIM sul Piano di Vallata 2015-2020	18990.00	Trasferimento al comune di Cles per acquisto attrezzatura e spese di investimento in favore del Corpo di polizia Locale	0,00	297,64	297,64	0,00	0,00	0,00
2530.13	Contributo BIM sul Piano di Vallata 2015-2020	21562.00	Contributi straordinari alle associazioni locali per acquisto di strumenti, attrezzature.....	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
2530.15	Canoni aggiuntivi BIM	15834.00	Interventi volti al risparmio energetico coibentazione esterna edificio sulla p.ed. 26/1 CC Sfruz per efficient. energ.	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
2530.15	Canoni aggiuntivi BIM	26067.00	Acquisto postazione panoramica e insegna in ceramica	0,00	2.700,00	2.700,00	0,00	0,00	0,00
2530.15	Canoni aggiuntivi BIM	26107.00	Acquisto di arredo urbano da posizionare nei parchi e nelle aree verdi	0,00	1.241,96	1.241,96	0,00	0,00	0,00
	Totale			193.171,19	110.388,80	105.692,17	2.450,00	0,00	195.418,82
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									195.418,82

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

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	€ 7.788,35	€ 6.869,21
FPV di parte capitale	€ 74.163,29	€ 45.274,75
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 6.749,95	€ 7.788,35	€ 6.869,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 3.486,59	€ 5.296,71	€ 4.377,57
- 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	€ 3.263,36	€ 2.491,64	€ 2.491,64
- 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	---	---	€ -

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 187.508,55	€ 74.163,29	€ 45.274,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 70.739,29	€ -	€ 32.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 116.769,26	€ 74.163,29	€ 13.274,75
- 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	---	---	€ -

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 740.213,34, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			441.103,91
RISCOSSIONI	133.107,97	544.521,48	677.629,45
PAGAMENTI	115.166,61	619.773,02	734.939,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			383.793,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			383.793,73
RESIDUI ATTIVI	294.869,44	422.476,53	717.345,97
RESIDUI PASSIVI	50.390,58	258.391,82	308.782,40
<i>Differenza</i>			408.563,57
Differenza			792.357,30
a dedurre FPV parte spesa corrente			€ 6.869,21
a dedurre FPV parte spesa capitale			€ 45.274,75
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020			740.213,34

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)	€ 480.661,61	€ 613.946,74	€ 740.213,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 77.914,37	€ 72.392,20	€ 78.037,08
Parte vincolata (C)	€ 51.601,55	€ 46.272,72	€ 113.753,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 105.724,23	€ 193.171,19	€ 195.418,82
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 245.421,46	€ 302.110,63	€ 353.003,87

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	3.922,91
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	2.946,30
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	6.869,21
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 613.946,74	€ 302.110,63	€ 72.392,20	€ -	€ -	€ 11.815,73	€ -	€ -	€ 34.456,99	€ 193.171,19
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.

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 delibera della giunta comunale n 15 del 18.03.2021, rettificata con G.C. 22 del 31.03.2021, munite 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 429.097,18	€ 133.107,97	€ 294.869,44	-€ 1.119,77
Residui passivi	€ 174.302,71	€ 115.166,61	€ 50.390,58	-€ 8.745,52

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	€ 502,85	€ 4.484,88
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 616,92	€ 4.260,64
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.119,77	€ 8.745,52

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMIS	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 27.936,00	€ 219.486,45	€ 9.372,77	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 27.936,00	€ 210.113,68		
	Percentuale di riscossione					100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29,40	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 975,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.901,00	€ 3.975,00	€ 975,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.901,00		
	Percentuale di riscossione	0%		#DIV/0!					
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 17.389,29	€ -	€ 22,46	€ 1.337,21	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 39.357,69	€ 26.664,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.927,28	€ -	€ -	€ 131,41	€ 21.284,40	€ -		
	Percentuale di riscossione	34%		0%	10%	89%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 18.426,49	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 18.426,49		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 1.324,77	€ -	€ -	€ 2.047,30	€ 26.000,00	€ 26.000,00	€ 32.111,83	€ 12.234,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 195,13	€ 22.627,90	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%			10%	87%			

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella è stata così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è stato inserito il dato cumulato dei

residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;

- nelle colonne precedenti, sono stati riportati i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della competenza.
- Nella riga riscosso c/residui sono state inserite le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2020

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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 78.037,08

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha provveduto all'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti con contestuale iscrizione nel conto del patrimonio.

L'Organo di revisione ha verificato che non 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, e che pertanto l'Ente non ha dovuto prevedere 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.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Nel risultato di amministrazione non risulta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto il comune di Sfruz non ha alcun contenzioso in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato in quanto il sindaco di Sfruz non svolge il proprio incarico a tempo pieno.

La lettera e) dell' articolo 3, comma 1, della LR n. 8/2019 (collegata alla legge regionale di stabilità 2020) ha inserito nel Codice degli enti locali l'articolo 68-ter (Indennità di fine mandato). Ai soli sindaci che svolgano l'incarico a tempo pieno (anche nei comuni fino a 10.000 abitanti), ossia per almeno 1.200 ore/annue (al netto delle ore di permesso retribuito), viene attribuita a fine mandato, un'integrazione dell'indennità di carica pari all'importo di un'indennità di carica mensile spettante per ciascun anno di mandato, proporzionalmente ridotta per periodi inferiori all'anno. L'indennità di fine mandato spetta a condizione che il mandato elettivo abbia avuto una durata superiore a trenta mesi (fatti salvi i casi di fusione di comuni) e va commisurata all'indennità effettivamente corrisposta per ciascun anno di mandato. L'indennità di fine mandato trova applicazione a decorrere dal turno elettorale generale dell'anno 2020.

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	€	-

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	103.496,81	€ 390.722,70	287225,89
203	Contributi agli investimenti	3.390,16	€ 9.497,64	6107,48
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	106.886,97	400.220,34	293333,37

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 212.324,53	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 85.357,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 181.781,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 479.463,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (8% DI A)	€ 38.357,07	
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)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 38.357,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,00%

Il comune di Sfruz non ha alcun mutuo in essere.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

Concessione di garanzie

Il comune di Sfruz non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

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		€ -		€ -	€ -

Il Comune di Sfruz non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente :

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 verificato che il comune non ha concesso prestiti ad alcun titolo.

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): € 118.640,85.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 45.515,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 45.515,12

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 quanto segue:

Le modifiche normative introdotte a seguito della diffusione di Covid-19 sono intervenute anche sui termini di notifica degli atti impositivi, prevedendo la sospensione dei termini di prescrizione e decadenza dell'attività di accertamento dall'8 marzo 2020 al 31 maggio 2020, ai sensi dell'art. 67 D.L. 18/2020.

L'effetto della disposizione in commento, pertanto, è stato quello di spostare in avanti per la stessa durata della sospensione il decorso del termine del 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui la dichiarazione o il versamento sono stati o avrebbero dovuto essere effettuati (art. 1 comma 161 legge 296/2007). Lo spostamento del termine ha comportato un periodo ulteriore di 85 giorni in cui espletare le attività di recupero dell'imposta. Conseguentemente gli avvisi di accertamento con i quali si contestano le irregolarità tributarie relative all'annualità 2015 sono validamente posti in essere se notificati entro il 25 marzo 2021 e non entro il 31 dicembre 2020.

In data 21.12.2020 sono stati emessi gli avvisi di accertamento relativi all'anno di imposta 2015, notificati nel corso del mese di gennaio 2021.

	Previsioni definitive 2020	Accertamenti 2020	Riscossioni (competenza) 2020	% Risc.Su Accert.	FCDE accanton comp 2020	FCDE rendiconto 2020
IMIS Imposta municipale semplice da attività di accertamento	3.000,00	0,00	0,00		1.200,00	0,00
Imposta municipale propria da attività di accertamento, annualità pregresse	155,00	155,00	155,00	100%	0,00	0,00
Totale	3.000	155,00	155,00	%	0,00	0,00

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 6.020,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 27.396,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 27.396,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 9.372,77	
Residui totali	€ 9.372,77	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva che non è stato accantonato il FCDE in quanto trattasi di entrata accertata per cassa.

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	€ 2.144,56	€ 8.581,45	€ 18.426,49
Riscossione	€ 2.144,56	€ 8.581,45	€ 18.426,49

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	€ 265,30	€ 29,40	€ -
riscossione	€ 265,30	€ 29,40	€ -
%riscossione	100,00	100,00	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 265,30	€ 29,40	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 265,30	€ 29,40	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 265,30	€ 29,40	€ -
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	
% per Investimenti	0,00%	0,00%	

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 1.420,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: nel 2019 l'affittuario della Malga ha pagato il canone del 2019 ed anticipatamente anche il canone 2020

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 975,00	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 975,00	100,00%
Residui della competenza	€ 3.000,00	
Residui totali	€ 3.975,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 975,00	24,53%

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	69.431,14	39.608,06	-29.823,08
102	imposte e tasse a carico ente	13.125,03	11.626,35	-1.498,68
103	acquisto beni e servizi	189.629,93	180.935,56	-8.694,37
104	trasferimenti correnti	151.557,12	137.956,23	-13.600,89
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.114,15	424,09	-3.690,06
110	altre spese correnti	18.834,47	23.269,12	4.434,65
TOTALE		€ 446.691,84	€ 393.819,41	-52.872,43

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e dei vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale (che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale) già valevole per il 2018 e 2019 (legge provinciale n. 27/2010, come modificata dalla legge di stabilità provinciale per il 2018 n. 18/2017, dalla successiva legge provinciale di assestamento n. 15/2018, nonché dalla legge provinciale 6 agosto 2019, n.5 di assestamento di bilancio provinciale per l'anno 2019) e dal Protocollo di finanza locale per il 2020, sottoscritto in data 08.11.2019 dalla Provincia e dal Consiglio delle autonomie e successive integrazioni. A decorrere dal 2020, le regole per l'assunzione di personale nei comuni vengono modificate e semplificate:

a) La copertura dei posti del personale addetto al funzionamento dell'ente, con spesa riferita alla Missione 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), è ammessa nel rispetto degli obiettivi di qualificazione della spesa. Per questi posti, pertanto, non trova più applicazione il criterio del turn-over, ma quello delle compatibilità della spesa generata dalla nuova assunzione con il raggiungimento dei predetti obiettivi. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto.

Per l'assunzione del personale con costi a carico della Missione 1 del bilancio comunale, l'applicazione della nuova disciplina presuppone la certificazione degli obiettivi di miglioramento e la compatibilità della spesa con il loro conseguimento. Di conseguenza, in via transitoria, ossia fino alla data individuata dalla deliberazione che definisce gli obiettivi di qualificazione della spesa, e comunque non oltre il 30 giugno 2020, è consentita la sostituzione del personale cessato nel limite della spesa sostenuta per il personale in servizio nel 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno. Successivamente al predetto termine il comune che non ha certificato il raggiungimento dell'obiettivo non può procedere ad assunzioni fino alla certificazione degli obiettivi di qualificazione della spesa. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto.

b) Per i posti la cui spesa è prevista invece nell'ambito delle altre Missioni del bilancio comunale è possibile assumere in sostituzione di personale cessato nei limiti della spesa sostenuta per il medesimo personale nel corso dell'anno 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno. I comuni la cui dotazione di personale si pone al di sotto dello standard definito su base di parametri tecnici con intesa tra la Provincia e il Consiglio delle Autonomie Locali possono inoltre assumere ulteriore personale secondo quanto previsto dalla medesima intesa. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto.

In via transitoria, fino alla definizione della predetta intesa, i comuni possono assumere personale la cui spesa è prevista nell'ambito delle Missioni del bilancio comunale diverse dalla 1, nel limite della spesa sostenuta per il personale in servizio nel 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno.

E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto e l'assunzione del personale necessario a fare fronte alle operazioni di ripristino e di gestione del patrimonio conseguenti ai danni arrecati dagli eventi di maltempo verificatesi nell'ottobre 2018.

Sono inoltre ammesse in via transitoria e con riferimento al personale la cui spesa è iscritta nell'ambito delle Missioni diverse dalla Missione 1, le assunzioni relative a:

a) personale addetto all'assolvimento di adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o

provinciali, ivi inclusi i custodi forestali e il personale necessario per assicurare lo svolgimento dei servizi essenziali;

b) personale di polizia locale, di ruolo, nel rispetto degli standard minimi di servizio previsti dall'articolo 10, comma 4 della legge provinciale 27 giugno 2005, n. 8, e a tempo determinato (pertanto anche degli stagionali).

Nella prospettiva di arrivare nel corso del 2020 a fissare i limiti alle assunzioni del personale dei comuni esclusivamente in relazione agli obblighi di concorso al raggiungimento degli obiettivi di finanza locale e alla individuazione di dotazioni adeguate all'assolvimento delle loro funzioni in base a parametri di fabbisogno standard, la manovra per il bilancio 2020 aveva definito (art. 5, commi 8 e 9, della L.P. n. 13/2019) un regime transitorio che prevedeva di consentire ai comuni, nella prima parte dell'anno 2020, di assumere personale nel rispetto della spesa sostenuta nel corso del 2019; l'efficacia della disciplina transitoria sarebbe venuta meno con l'adozione di due deliberazioni della Giunta provinciale, adottate d'intesa con il Consiglio delle Autonomie locali, che avrebbero rispettivamente definito la misura del concorso dei comuni al raggiungimento degli obiettivi di qualificazione della spesa pubblica provinciale (come limite per l'assunzione del personale con spesa a carico delle Missioni 1 del bilancio) e fissato le dotazioni di personale 'standard' dei comuni (nuovo limite per l'assunzione del personale con spesa a carico delle altre Missioni del bilancio).

L'emergenza epidemiologica ha reso necessaria la revisione degli obiettivi di riqualificazione della spesa corrente per il 2020 e, conseguentemente, non ha consentito l'adozione dei citati provvedimenti.

Considerato che il termine ultimo di efficacia del regime transitorio era comunque fissato al 30 giugno 2020, le parti, con l'integrazione al protocollo di finanza locale sottoscritto il 13.07.2020 hanno concordato di prorogare fino al 31 dicembre 2020 il regime transitorio delle assunzioni sui comuni, che blocca la spesa per il personale a quella sostenuta nel corso del 2019, con le deroghe già previste dal detto regime.

Per quanto concerne il rispetto dei vincoli relativi alla contrattazione decentrata si precisa che a livello locale non è previsto dalla contrattazione provinciale un accordo decentrato integrativo analogo a quello nazionale. Sono presenti il contratto collettivo provinciale di comparto, integrato da un accordo di settore per tutti i comuni (che definiscono come determinare i fondi per il salario accessorio) ed infine possono essere presenti accordi decentrati a livello comunale sull'utilizzo del premio di produttività.

Nell'ordinamento degli enti locali della Provincia di Trento non è previsto un parere dell'Organo di revisione sugli accordi decentrati

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Piano di miglioramento - Certificazione obiettivi di riduzione della spesa 2019.

Con deliberazione n. 1228 del 22.07.2016, la Giunta provinciale individua i criteri per la verifica e il monitoraggio degli obiettivi di riduzione della spesa fissati con il provvedimento in argomento e con le proprie precedenti deliberazioni n. 1952 del 2015 e n. 317 del 2016;

In base ai parametri stabiliti dalla norma si ricava il valore dell'obiettivo finanziario in termini di riduzione della spesa. Con nota informativa del Servizio Autonomie Locali prot. 66442 del 6 febbraio 2017 sono state fornite indicazioni utili relative alla determinazione della spesa di riferimento. La medesima deliberazione ha stabilito che debba essere effettuato un monitoraggio da parte del Servizio Autonomie locali al fine di fornire un supporto in ordine alle politiche di spesa da attuare.

Con nota n. P324/2019/645646 dd. 21/10/2019, l'Unità di missione strategica coordinamento politiche enti locali e coesione territoriale della Provincia Autonoma di Trento ha ricordato che il comma 1 bis dell'art. 8 della L.P. 27/10 e s.m. ha introdotto l'obbligo di adozione di un piano di miglioramento finalizzato alla riduzione della spesa corrente. Per i comuni sottoposti all'obbligo di gestione associata e per quelli costituiti a seguito di fusione dal 2016 il piano di miglioramento è sostituito dal progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata e alla fusione. Con successivi provvedimenti deliberativi la Giunta Provinciale ha definito gli obiettivi di risparmio di spesa nonché le modalità e i tempi di raggiungimento degli stessi.

Al fine di verificare l'effettivo raggiungimento dei risultati di riduzione della spesa, come desunti dai dati del conto consuntivo 2019 con nota in data 20.08.2020 è stato inviato il prospetto seguente:

PIANO DI MIGLIORAMENTO 2012-2019: CERTIFICAZIONE OBIETTIVO DI RISPARMIO DI SPESA

COMUNE DI SFRUZ

DETERMINAZIONE SPESA OBIETTIVO		2012	2019
Pagamenti (competenza e residui) Funzione 1/Missione 1 come rilevati rispettivamente dal consuntivo 2012 e dal consuntivo 2019. <i>Per gli esercizi precedenti al 2016, il dato si riferisce alla Funzione 1; dal 2017 in poi, si considera quello relativo alla Missione 1</i>	(+)	316.306,66	235.441,39
Per l'anno 2019 ai pagamenti contabilizzati nella Missione 1 devono essere aggiunti i pagamenti che nel 2012 erano contabilizzati nella Funzione 1 e che per effetto della riclassificazione delle voci di spesa sono state contabilizzate in Missioni diverse dalla 1 (Ad esempio le spese relative alla gestione del servizio di custodia forestale e di gestione del patrimonio boschivo che dal 2017 sono contabilizzate nella Missione 9 Programma 5)	(+)		352,00
Per l'anno 2019 dai pagamenti contabilizzati nella Missione 1 devono essere decurtati i pagamenti che nel 2012 erano contabilizzati in Funzioni diverse dalla 1.	(-)		
Rimborsi (Trasferimenti) contabilizzati nella parte Entrate: - nel 2012 al titolo 2, categoria 5 e al titolo 3 categoria 5 e riferite a spese di cui alla Funzione 1 - nel 2019 contabilizzati alla voce del piano dei conti integrato, parte Entrate, titolo 2, tipologia 1 (trasferimenti correnti da altre Amministrazioni) e al titolo 3 tipologia 5 (rimborsi e altre entrate correnti) e riferite a spese contabilizzate nella Missione 1 .	(-)		26.178,08
(Split payment) IVA A DEBITO contabilizzata nelle SPESE al titolo 1, Funzione 1/Missione 1	(-)		1.959,75
Pagamenti TFR (comprende sia la quota a carico del Comune sia il rimborso TFR dall'INPDAP qualora contabilizzato alla voce 3.05.02)	(-)		1.373,80
Maggiori oneri derivanti dal rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro per il triennio 2016-2018	(-)		273,39
Altre Spese una tantum /non ricorrenti (da specificare NELL'ALLEGATO)	(-)		208,62
TOTALE AGGREGATO DI RIFERIMENTO	=	316.306,66	205.799,75

Obiettivo di riduzione/mantenimento della spesa fissato dalla Giunta Provinciale (DA INDICARE A CURA DEL COMUNE)	(-)	60.700,00	
		SPESA OBIETTIVO 2019:	SPESA 2019:
	=	255.606,66	205.799,75
Differenza fra Spesa obiettivo 2019 e Spesa 2019 :			49.806,91

Dalla tabella emerge che, a fronte di un obiettivo di riduzione di Euro 255.606,66 (rispetto alla spesa della Funzione 1 del 2012 come sopra nettizzata , Al 31/12/2019 il Comune di Sfruz ha migliorato la propria spesa corrente sulla Missione 1 di **Euro 49.806,91**

Obiettivi di riqualificazione della spesa corrente

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020 stabiliva che per gli anni 2020-2024 un'azione di razionalizzazione della spesa intrapresa nel quinquennio precedente, con il principio guida della salvaguardia del livello di spesa corrente raggiunto nel 2019 nella missione 1, declinando tale obiettivo in modo differenziato a seconda che i Comuni avessero conseguito o meno nel 2019 l'obiettivo di riduzione stabilito con deliberazioni della Giunta provinciale n.1952/2015, 1228/2016, 463/2018 e 1503/2018.

Con l'integrazione al Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020, sottoscritta in data 13 luglio 2020, le parti hanno concordato di sospendere per l'esercizio 2020 l'obiettivo di qualificazione della spesa per i comuni trentini, in considerazione dell'incertezza degli effetti dell'emergenza epidemiologica sui bilanci comunali sia in termini di minori entrate che di maggiori spese.

Alla luce del perdurare della situazione di emergenza sanitaria, tenuto conto dei rilevanti riflessi finanziari che tale emergenza genera sia sulle entrate, in termini di minor gettito, sia sull'andamento delle spese e considerato altresì che le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo l'equilibrio di bilanci , il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2021 stabilisce di proseguire la sospensione anche per il 2021 dell'obiettivo di qualificazione della spesa e nello specifico di non fissare un limite al contenimento della spesa contabilizzata nella Missione 1 come indicato nel Protocollo d'intesa per la finanza locale per il 2020 per il periodo 2020-2024.

L'individuazione degli obiettivi di qualificazione della spesa saranno definiti a partire dall'esercizio 2022 tenuto conto dell'evoluzione dello scenario finanziario conseguente all'andamento della pandemia.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2020

Il Comune di SFRUZ nel corso del 2020 non ha sostenuto 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.

Si osserva che l'APT Val di Non e Altipiani spa non hanno fornito l'asseverazione richiesta. Si invita la giunta comunale a sollecitare le due partecipate affinché presentino nel più breve tempo possibile il saldo delle partite creditorie e debitorie per poter procedere celermente alla riconciliazione.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente non ha provveduto nell'anno 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute in quanto si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 18, comma 3 bis 1 della Legge provinciale 1/2005, il quale prevede che la ricognizione sia effettuata con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno.

Il Comune di Sfruz nell'anno 2020 non ha adottato il provvedimento di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie in quanto, mentre il D.Lgs 175/2016 dispone che le Pubbliche Amministrazioni provvedano annualmente all'analisi dell'assetto complessivo delle proprie partecipazioni, l'articolo 18, comma 3 bis 1 della L.P. 1/2005 prevede che l'analoga ricognizione ordinaria, prevista dall'ordinamento locale, sia effettuata con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno.

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 allegate alla relazione sulla gestione.

SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'articolo 232, comma 2, del TUEL, approvato con decreto legislativo del 18 agosto 2000, n. 267, come novellato dall'art. 57, comma 2-ter, del decreto-legge n. 124 del 2019, prevede che *“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al*

decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011".

Il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali emanato in data 10.11.2020, abroga e sostituisce il decreto dell'11 novembre 2019 e definisce le modalità di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale.

Gli enti che, in attuazione dell'articolo 232, comma 2, del TUEL, si avvalgono della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale allegano al rendiconto la propria Situazione patrimoniale elaborata seguendo le modalità semplificate di seguito individuate, secondo gli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale dall'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011 ed utilizzando i dati:

- dell'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il rendiconto, che consentono di determinare il valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 2;
- del rendiconto, ai fini della determinazione del valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 3;
- dell'ultimo conto del patrimonio approvato o dell'ultima situazione patrimoniale approvata, ai fini della determinazione del valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 4;
- extra-contabili, ai fini della determinazione del valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 5 e per alcune voci delle disponibilità liquide.

Lo stato patrimoniale rappresenta la composizione quali-quantitativa del patrimonio dell'ente alla data di riferimento.

La Situazione patrimoniale 2020 è stata redatta nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati.

Si evidenzia in particolar modo che, sulla base di quanto previsto dal DM 10 novembre 2020, al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione patrimoniale, le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0

AA Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;

ACI Rimanenze;

ACII1a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;

ADI Ratei attivi;

AD2 Risconti attivi

PAIII Risultato economico dell'esercizio;

PD3 Acconti;

PEI Ratei passivi;

PEII1 Contributi agli investimenti

PEII2 Concessioni pluriennali

PEII3 Altri risconti passivi

Conti d'ordine

Si è scelto di valorizzare comunque i risconti da contributi agli investimenti, ricostruendo il valore dei trasferimenti che hanno contribuito al finanziamento di immobilizzazioni

Il Decreto ministeriale prevede che qualora tale voce non fosse valorizzata e l'ente decidesse di adottare la contabilità economico patrimoniale, gli oneri per l'ammortamento di tali beni sarebbero interamente a carico degli esercizi successivi e, di conseguenza, non sarebbe possibile sterilizzare il costo dell'ammortamento imputando al conto economico un provento da contributo agli investimenti del medesimo importo della quota di ammortamento.

Infine, sempre al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione patrimoniale, non è obbligatoria:

- la compilazione della colonna "Anno -1", limitatamente al primo anno di redazione della Situazione patrimoniale semplificata;
- l'indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo per i Crediti e i Debiti;
- l'indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo per le Immobilizzazioni finanziarie;
- l'indicazione degli importi relativi a beni indisponibili per le immobilizzazioni materiali.

Ai sensi dell'art. 49 della L.P. 9 dicembre 2015, n. 18, gli enti locali del Trentino e loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel d.lgs. n. 118/2011, nonché relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto.

Per il comune di Sfruz si tratta del primo anno di redazione della situazione patrimoniale semplificata.

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.

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

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

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

ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
		<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>			
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1	Costi di impianto e di ampliamento		-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.120,43	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5	Avviamento	-	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
	9	Altre	-	-	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	8.120,43	-	-
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
II	1	Beni demaniali	3.788.076,85	-	-
	1.1	Terreni	1.581.245,86	-	-
	1.2	Fabbricati	283.402,74	-	-
	1.3	Infrastrutture	1.933.428,26	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	1.673.578,80	-	-
	2.1	Terreni	305.500,02	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.2	Fabbricati	1.308.098,82	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	-	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	29.141,40	-	-
	2.5	Mezzi di trasporto	23.883,20	-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
	2.7	Mobili e arredi	2.679,36	-	-
	2.8	Infrastrutture	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali	4.295,00	-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	382.742,58	-	-
		Totale immobilizzazioni materiali	5.844.398,23	-	-
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
	1	Partecipazioni in	47.055,22	-	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	47.055,22	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
	2	Crediti verso	-	-	-
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
	3	Altri titoli	-	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	47.055,22	-	-
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.899.573,88	-	-

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
		<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>		2020	2019
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>		-	-
		Totale rimanenze		-	-
II		<u>Crediti</u>			
	1	Crediti di natura tributaria		9.372,77	-
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-	-
	b	Altri crediti da tributi		9.372,77	-
	c	Crediti da Fondi perequativi		-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi		568.008,27	-
	a	verso amministrazioni pubbliche		568.008,27	-
	b	imprese controllate		-	-
	c	imprese partecipate		-	-
	d	verso altri soggetti		-	-
	3	Verso clienti ed utenti		57.445,91	-
	4	Altri Crediti		4.481,94	-
	a	verso l'erario		-	-
	b	per attività svolta per c/terzi		-	-
	c	altri		4.481,94	-
		Totale crediti		639.308,89	-
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni		-	-
	2	Altri titoli		-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria		383.793,73	-
	a	Istituto tesoriere		383.793,73	-
	b	presso Banca d'Italia		-	-
	2	Altri depositi bancari e postali		-	-
	3	Denaro e valori in cassa		-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
		Totale disponibilità liquide		383.793,73	-
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.023.102,62	-
		D) RATEI E RISCOINTI			
	1	Ratei attivi		-	-
	2	Risconti attivi		-	-
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)		-	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		6.922.676,50	-

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.

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 78.037,08 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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. Sfruz non ha stralciato alcun credito dalla contabilità finanziaria per inesigibilità.

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

Rimanenze		
(+)	Crediti dello Sp	€ 639.308,89
(+)	FCDE economica	€ 78.037,08
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	€ -
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
RESIDUI ATTIVI =		€ 717.345,97

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) <i>(inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.189.014,05	-
II	Riserve	3.801.953,34	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	13.876,49	-
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.788.076,85	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.990.967,39	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	-	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-
2	Debiti verso fornitori	113.199,01	-
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	132.566,81	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	121.756,81	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	10.810,00	-
5	Altri debiti	63.016,58	-
a	<i>tributari</i>	14.813,30	-
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	953,48	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
d	<i>altri</i>	47.449,82	-
TOTALE DEBITI (D)		308.782,40	-
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	1.622.926,71	-
1	Contributi agli investimenti	1.622.926,71	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.622.926,71	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) <i>(Inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>		2020	2019
3	Altri risconti passivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.622.926,71	-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.922.676,50	-
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	€ 1.189.014,05
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 13.876,49
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 3.788.076,85
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	

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.

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:

(+)	Debiti	€ 308.782,40
(-)	Debiti da finanziamento	€ -
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ -
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ -
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€ -
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 308.782,40

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 1.622.926,71 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche per il finanziamento di opere.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO CAROLLI

