

COMUNE DI TENNO



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

MARCELLO MALOSSINI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONCLUSIONI	28

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marcello Malossini, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 22.02.2021;

- ♦ ricevuta in data 03.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 27.4.2021, 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** di cui all'art. 228, D.Lgs. n. 262/2000 (TUEL), corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

b) **situazione patrimoniale** al 31.12.2020 redatta secondo le disposizioni di cui al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno di data 11 novembre 2020.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 9.11.2020 il Comune di Tenno si è avvalso della facoltà riservata ai Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico patrimoniale, così come previsto dal comma 2 dell'art. 232 del D.lgs. n. 267/2000, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, lett. a) e b), D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157.

Per gli enti che si avvalgono di tale facoltà la norma prevede l'obbligo di allegare 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 le 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.

- ♦ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020-2022 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 28 marzo 2001 e successive modifiche.

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.

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 competenza del Consiglio Comunale 2020

NUMERO PROVVEDIMENTO	OGGETTO	DATA PROVVEDIMENTO
9	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 E RELATIVI ALLEGATI E MODIFICA AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020-2022 (VARIAZIONE N. 2020/03).	09/03/2020
17	VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020-2022 E AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 E RELATIVI ALLEGATI (VARIAZIONE N. 2020/6).	04/06/2020
23	VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2020/2022 E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2020-2022 – (VAR. 2020/9).	07/09/2020
31	CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI EX ART. 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, n. 267, VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2020 – 2022 E AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.	30/11/2020

- variazioni di competenza della Giunta Comunale 2020

NUMERO PROVVEDIMENTO	OGGETTO	DATA PROVVEDIMENTO
14	PRELEVAMENTO N. 1 DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E S.M.	04/02/2020
20	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022: ADEGUAMENTO RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2019 E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA	25/02/2020
35	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2019 AI SENSI DELL' ART. 3, COMMA 4, D.LGS. 23.06.2011 N. 118.	08/04/2020
36	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 (VAR. 5/2020).	08/04/2020
65	PRELEVAMENTO N. 2 DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E S.M.	07/07/2020
87	PRELEVAMENTO N. 3 DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E S.M.	15/10/2020
91	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020 – 2022 EX ART. 175, COMMA 5-BIS D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 (VARIAZIONE N. 2020/13)	26/10/2020
92	PRELEVAMENTO N. 4 DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E S.M.	26/10/2020
96	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI DELLO STESSO PROGRAMMA ALL'INTERNO DELLA STESSA MISSIONE EX ART. 175, COMMA 5-BIS D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 (VARIAZIONE AL BILANCIO 2020-2022 N. 2020/14)	12/11/2020
105	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022: VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA E ADEGUAMENTO DEI RESIDUI PRESUNTI EX ART. 227, COMMA 6-QUATER, D.Lgs. n. 267/2000	26/11/2020
127	PRELEVAMENTO N. 5 DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E S.M.	30/12/2020
130	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 2, COMMA 3 DEL D.L. N. 154/2020 (VAR. 2020/19).	31/12/2020

- variazioni di competenza del Responsabile del servizio finanziario 2020

NUMERO PROVVEDIMENTO	OGGETTO	DATA PROVVEDIMENTO
81	VARIAZIONI COMPENSATIVE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020 – 2022 EX ART. 175, COMMA 5-QUATER D.LGS. 18 AGOSTO 2000. VARIAZIONE N. 2020/7	25/06/2020
102	BILANCIO 2020-2022: VARIAZIONE FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) E GLI STANZIAMENTI CORRELATI, AI SENSI DEL COMMA 5-QUATER DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000	29/07/2020

- ♦ 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 Tenno registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 2.015 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 e rendiconti approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;
- l'Ente nel rendiconto 2020 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto contenuto nell'allegato A alla delibera di approvazione dello schema di rendiconto.

In riferimento all'Ente si precisa:

- che **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **che 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 dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- **che ha provveduto** con deliberazione del Consiglio comunale n. 10 di data 9.3.2020, al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio di importo pari a euro 3.042,00, formatosi per effetto della Sentenza del T.R.G.A. di Trento, n. 175/2019 pubblicata il 19.12.2019, acquisita al protocollo comunale al n. 5318 d.d. 23.12.2019.

Tali debiti, con riferimento agli ultimi tre anni, sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			3.042,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	3.042,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

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)	€ 919.606,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 919.606,09

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 253.324,08	€ 362.663,30	€ 919.606,09
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Vengono rispettati gli equilibri di cassa, come di seguito rappresentato.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		362.663,30			362.663,30
Entrate Titolo 1.00	+	763.963,66	507.992,56	153.177,06	661.169,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.292.311,54	445.869,49	351.206,54	797.076,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	597.740,32	327.299,93	271.919,97	599.219,90

di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.654.015,52	1.281.161,98	776.303,57	2.057.465,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.563.920,41	1.193.942,51	221.207,37	1.415.149,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	36.400,00	17.836,55	0,00	17.836,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.600.320,41	1.211.779,06	221.207,37	1.432.986,43
Differenza D (D=B-C)	=	53.695,11	69.382,92	555.096,20	624.479,12
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	53.695,11	69.382,92	555.096,20	624.479,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.060.521,90	279.859,23	581.996,71	861.855,94
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.060.521,90	279.859,23	581.996,71	861.855,94

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.060.521,90	279.859,23	581.996,71	861.855,94
Spese Titolo 2.00	+	3.231.870,97	724.872,20	169.283,04	894.155,24
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	3.231.870,97	724.872,20	169.283,04	894.155,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	3.231.870,97	724.872,20	169.283,04	894.155,24
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-171.349,07	-445.012,97	412.713,67	-32.299,30
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00

Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.137.392,49	371.420,04	2.322,11	373.742,15
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.184.371,04	341.657,18	67.322,00	408.979,18
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	198.030,79	-345.867,19	902.809,98	919.606,09

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria. L'andamento dell'anticipazione di cassa dell'Ente negli ultimi tre esercizi è il seguente.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 496.000,00	€ 547.000,00	€ __900.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	8	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 23.073,69	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 4,18	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Tempestività pagamenti

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

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a giorni - 6,83.

IL RISULTATO DI COMPETENZA, L'EQUILIBRIO DI BILANCIO E QUELLO COMPLESSIVO

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 497.833,13, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 133.106,51 come di seguito rappresentato:

Risultato di competenza di parte corrente (A)	464.265,92
Risorse accantonate di parte corrente stanziare in bilancio (B1)	-56.600,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (B2)	-236.787,47

Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (C)	-68.817,00
Totale equilibrio della gestione corrente (D)=A-B1-B2-C	102.061,45
Risultato di competenza di parte c/capitale (E)	33.567,21
Risorse accantonate di parte c/capitale stanziare in bilancio (F)	0,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (G)	0,00
Risorse vincolate di parte c/capitale stanziare in bilancio (H)	-2.522,15
Totale equilibrio della gestione c/capitale (I)=E-F-G-H	31.045,06
Totale risultato di competenza (K)=A+E	497.833,13
Equilibrio complessivo (L)=D+H	133.106,51

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 261.386,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 401.245,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 416.498,49
SALDO FPV	-€ 15.253,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 11.072,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	- € 3.902,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 30.216,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 37.386,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 261.386,25
SALDO FPV	-€ 15.253,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 37.386,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 251.700,00

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.278.189,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.813.408,46

*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	€ 823.200,00	€ 864.154,51	€ 507.992,56	58,78
Titolo II	€ 878.619,00	€ 955.958,67	€ 445.869,49	46,64
Titolo III	€ 587.400,00	€ 578.408,61	€ 327.299,93	56,59
Titolo IV	€ 2.469.833,01	€ 780.198,49	€ 279.859,23	35,87
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

La gestione delle entrate correnti della competenza (Tit. I, II, III) ha prodotto residui per € 1.117.359,81 (pari al 46,59% dell'accertato). L'importo dei residui della gestione di competenza della parte corrente risente della presenza di entrate che normalmente vengono rimosse in tutto o in parte l'anno successivo (€ 234.513,25 riferiti ai proventi del servizio integrato acquedotto di competenza 2020 fatturati nel 2021) ovvero che in particolare nel 2020 hanno avuto scadenza differita all'anno successivo come nel caso della TARI (€ 244.145,00), nonché di entrate per trasferimenti dalla Provincia non riscossi in applicazione delle disposizioni provinciali in materia.

In particolare, con riferimento al titolo I dell'entrata va tenuto presente che la TARI relativa al 2020 è stata riscossa in unica rata a saldo nel mese di marzo 2021, anziché in due rate (di cui la prima in acconto nell'anno di competenza), come ordinariamente previsto. Ciò ha comportato un considerevole incremento dei residui attivi relativi a tale entrata, che si riflette in un aumento dell'importo accantonato nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (nello specifico pari a € 52.041,12 arrotondato a 52.042).

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)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	67.130,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.398.521,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.866.003,03
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	93.168,98
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 amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	36.329,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		470.150,88

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 e per rimborso prestiti	(+)	76.600,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	82.484,96
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)		464.265,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	56.600,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	236.787,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	170.878,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	68.817,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		102.061,45

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	175.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	334.114,59
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	780.198,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti 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 o dei principi contabili	(+)	82.484,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.015.001,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	323.329,51
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		33.507,21
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.522,15
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		31.045,06
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		31.045,06

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 Concessione crediti di breve termine	(-)	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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		407.833,13
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	56.600,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	239.309,62
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		201.923,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	68.817,00
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		133.106,51

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		464.265,92
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti (H) al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	76.600,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	56.600,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	68.817,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	236.787,47
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		25.461,45

Entrate e spese non ricorrenti

Tenendo conto delle poste (entrate e spese) "non ricorrenti", quali:

- entrate "non ricorrenti" complessivamente pari a € 210.259,41 (di cui € 89.251,53 per entrate del Titolo 1° riferibili all'attività di accertamento delle imposte, € 103.955,53 riferiti a entrate del Titolo 2° e € 17.052,35 per entrate del Titolo 3° non già considerate tra le entrate correnti destinate alla parte straordinaria);

- spese "non ricorrenti" per € 132.151,07;

partendo dal risultato di parte corrente di € 464.265,92, si ottiene un avanzo economico depurato delle poste "non ricorrenti" pari a € 386.157,58.

Si osserva altresì che il surplus di entrate correnti rispetto alle spese correnti (€ 78.108,34) viene di fatto annullato dagli accantonamenti a FCDE e ai vincoli posti per talune entrate non ricorrenti.

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 67.130,78	€ 93.168,98
FPV di parte capitale	€ 334.114,59	€ 323.329,51
FPV per partite finanziarie	0	0
	€ 401.245,37	€ 416.498,49

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente ha subito il seguente andamento.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 60.499,04	€ 67.130,78	€ 93.168,98
- 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	€ 60.499,04	€ 61.075,44	89.893,70
- 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	€ -	€ 6.055,34	3.275,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Di seguito viene rappresentata l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale, negli ultimi tre esercizi.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 563.187,28	€ 334.114,59	€ 323.329,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 550.016,93	€ 171.402,72	€ 190.744,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 13.170,35	€ 156.470,59	€ 129.844,92
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 6.241,28	€ 2.740,00

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 1.813.408,46, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				362.663,30

RISCOSSIONI	(+)	1.360.622,39	1.932.441,25	3.293.063,64
PAGAMENTI	(-)	457.812,41	2.278.308,44	2.736.120,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			919.606,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			919.606,09
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	844.208,34	1.642.912,39	2.487.120,73
RESIDUI PASSIVI	(-)	141.160,92	1.035.658,95	1.176.819,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			93.168,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			323.329,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.813.408,46

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.251.548,70	€ 1.529.889,01	€ 1.813.408,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 674.822,00	€ 645.443,00	€ 717.260,00
Parte vincolata (C)	€ 119.957,37	€ 217.489,41	€ 401.218,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 24.999,02	€ 52.388,13	€ 25.893,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 431.770,31	€ 614.568,47	€ 669.035,92

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

avanzo amministrazione anno precedente	1.529.889,01
parte accantonata	645.443,00

parte vincolata	217.489,41
parte destinata agli investimenti	52.388,13
Parte disponibile	614.568,47
totale	1.529.889,01

totale avanzo a.p. utilizzato	251.700,00
--------------------------------------	-------------------

<i>Valori e modalità di utilizzo della <u>parte disponibile</u> del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente</i>	<i>Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti</i>	<i>Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale</i>	<i>Totale parte disponibile utilizzata</i>
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	58.600,00	58.600,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	58.600,00	58.600,00

<i>Valori e modalità di utilizzo della <u>parte accantonata</u> del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente</i>	<i>Parte accantonata FCDE</i>	<i>Parte accantonata Fondo passività potenziali</i>	<i>Parte accantonata Altri Fondi</i>	<i>Totale parte accantonata</i>
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	0,00	53.600,00	53.600,00
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	53.600,00	53.600,00

<i>Valori e modalità di utilizzo della <u>parte vincolata</u> del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente</i>	<i>Parte vincolata Ex Lege</i>	<i>Parte vincolata Trasf.</i>	<i>Parte vincolata Mutuo</i>	<i>Parte vincolata Ente</i>	<i>Totale parte vincolata</i>
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	0,00	0,00	23.000,00	23.000,00
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	64.200,00	0,00	0,00	0,00	64.200,00
Totale delle parti utilizzate	64.200,00	0,00	0,00	23.000,00	87.200,00

<i>Valori e modalità di utilizzo della <u>parte destinata agli investimenti</u> del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente</i>	<i>Totale parte destinata agli investimenti</i>
Totale delle parti utilizzate	52.300,00

<i>Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente</i>	<i>Totale parte disponibile</i>	<i>Totale parte accantonata</i>	<i>Totale parte vincolata</i>	<i>Totale parte destinata agli investimenti</i>	<i>Totale complessivo risultato di amministrazione</i>
---------------------------------------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	-------------------------------	-------------------------------------------------	--------------------------------------------------------

Totale delle parti utilizzate	58.600,00	53.600,00	87.200,00	52.300,00	251.700,00
Totale delle parti non utilizzate	555.968,47	591.843,00	130.289,41	88,13	1.278.189,01
Totale complessivo del risultato di amministrazione	614.568,47	645.443,00	217.489,41	52.388,13	1.529.889,01

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

Con deliberazione giuntale n. 28 del 13.4.2021 è stato approvato il provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui, secondo quanto previsto dalla normativa vigente e dal punto 9.1 del principio contabile concernente la contabilità finanziaria (all. A/2 D.Lgs. 118/2011).

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.197.660,55	€ 1.360.622,39	€ 844.208,34	-€ 7.170,18
Residui passivi	€ 629.189,47	€ 457.812,41	€ 141.160,92	€ 30.216,14

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.

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

La gestione dei residui in corso d'anno ha registrato maggiori entrate per **€ 11.072,76**, minori entrate per **€ 3.902,58** (somme per le quali esiste una corrispondente economia di spesa; crediti di minima entità da considerarsi inesigibili; rideterminazione di accertamenti a seguito di rimborsi agli utenti; rideterminazione di accertamenti, a seguito dell'emissione definitiva delle bollette, come nel caso delle entrate del servizio idrico) e minori spese per **€ 30.216,14** (riferibili a economie realizzate nell'ambito di opere pubbliche e altri investimenti a seguito della loro chiusura amministrativo-contabile o a seguito della determinazione finale del costo di taluni servizi gestiti in forma associata quali ad esempio il servizio di polizia locale intercomunale, il servizio di smaltimento rifiuti, ecc.), così come dettagliato nei prospetti riportati nell'allegato A) alla delibera di approvazione del rendiconto. La somma algebrica di tali importi genera il risultato della gestione dei residui pari ad **€ 37.386,32**.

La gestione dei residui attivi delle entrate finali vede una percentuale di riscossione pari al 61,71% dei residui rideterminati, mentre per i residui passivi si registra il pagamento del 74,86% dei residui rideterminati di parte corrente ed l'87,01% dei residui di parte capitale.

Si riportano di seguito le tabelle di riepilogo dei residui attivi e passivi per Titolo ed anno di provenienza.

Residui attivi

Titolo entrata	esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
1	19.912,31	0,00	39.612,65	144.845,04	67.038,34	42.329,27	356.161,95	669.899,56
2	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	40.000,00	510.089,18	610.089,18
3	137.256,82	9.681,59	1.889,03	3.658,15	9.535,21	26.209,96	251.108,68	439.339,44
4	0,00	0,00	0,00	2.444,18	90.267,60	121.457,81	500.339,26	714.508,85
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	28.070,38	0,00	25.213,32	53.283,70
	157.169,13	9.681,59	41.501,68	150.947,37	254.911,53	229.997,04	1.642.912,39	2.487.120,73

Residui passivi

Titolo spesa	esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
1	649,88	340,25	0,00	0,00	328,29	129.728,22	672.060,52	803.107,16
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65,24	290.129,12	290.194,36
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.493,13	18.493,13
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	2.849,87	35,28	1.067,26	1.089,50	1.890,00	3.117,13	54.976,18	65.025,22
	3.499,75	375,53	1.067,26	1.089,50	2.218,29	132.910,59	1.035.658,95	1.176.819,87

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni (formati negli anni antecedenti al 2015) sono pari a complessivi 157.169,13 e sono costituiti:

- da residui del titolo 1 riferibili a somme a ruolo per taxa rifiuti, per € 19.912,31;
- da residui del titolo 3 per il risarcimento danno ambientale discarica materiali inerti di € 118.217,90. Nei confronti del creditore, gestore della discarica fino al 2015, è in corso una procedura fallimentare presso il tribunale di Rovereto (sentenza del 19.11.2015);
- da residui del titolo 3 riferibili ad introiti del servizio acquedotto iscritti a ruolo per € 19.038,92.

Come precisato nel successivo paragrafo relativo al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, tali somme sono accantonate nel fondo per l'intero importo.

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.

Per i residui attivi correnti della competenza e per quelli derivanti dagli anni precedenti e non ancora riscossi, con riferimento alle entrate ritenute di dubbia e difficile esazione, è stato calcolato ed accantonato un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011. Nello specifico, il FCDE è determinato, sulla base della media aritmetica del rapporto degli incassi in c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.

È stato altresì applicato il disposto dell'art. 107 bis, DL 18/2020.

Come sopra accennato, per i residui aventi anzianità superiore a 5 anni si è proceduto ad un accantonamento prudenziale pari al 100% del relativo importo.

Tenendo conto di quanto sopra precisato, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **€ 569.600,00**, di cui:

A) **€ 364.500,00** riferiti a residui delle entrate tributarie non accertate per cassa (accertamenti tributari, proventi della TARI e somme iscritte a ruolo), con una media del 58,73% rispetto al totale dei residui della tipologia;

B) **€ 205.100,00** su residui attivi del titolo 3 con una media del 44,82% del totale dei relativi residui della tipologia (47,75% sul totale dei residui della tipologia).

Note: l'accantonamento sub. A), risente della presenza tra i residui di importi riferiti ad avvisi di accertamento IMIS e IMU effettuati verso imprese soggette a procedure concorsuali che hanno comportato la determinazione di una percentuale di accantonamento al fondo piuttosto elevata per i residui di tali capitoli di entrata. Inoltre, tra i residui TARI rientra l'intero importo accertato per il 2020 e riscosso nel 2021.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Amministrazione ha stanziato un fondo di € 10.000,00, quale accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stanziato un fondo di € 500,00 quale accantonamento per la eventuale copertura di perdite della società partecipata Alto Garda Impianti S.r.l, ad oggi inattiva, l'importo è determinato in relazione alla quota di partecipazione al capitale sociale (5,20%) e in rapporto alle possibili perdite da riassorbire.

Fondo indennità di fine mandato

Non è previsto alcun accantonamento a tale fondo.

Altri fondi e accantonamenti

L'accantonamento al Fondo di Trattamento di Fine Rapporto per il personale dipendente a carico del Comune iscritto a rendiconto, ammonta a complessivi euro 137.160,00.

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.

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 (+)	259.403,26
2) Rimborsi di capitale effettuati nel 2020 (-)	36.329,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 (+)	0,00
TOTALE DEBITO al 31/12/2020	223.073,58

<i>descrizione</i>	<i>periodo ammort.</i>	<i>capitale iniziale</i>	<i>capitale residuo al 31/12/2019</i>	<i>quota capitale</i>	<i>quota interessi</i>	<i>capitale residuo al 31/12/2020</i>
Cassa DD.PP. Mutuo FUT	2016- 2025	180.000,00	111.458,20	17.836,55	1.730,47	93.621,65
Rimborso PAT per estinz.anticipata mutui	2018- 2027	184.931,33	147.945,06	18.493,13	0,00	129.451,93
Totale generale		364.931,33	259.403,26	36.329,68	1.730,47	223.073,58

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

L'Organo di Revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Oltre a quanto sopra descritto, si evidenzia che l'Ente dal 2018 provvede al rimborso alla PAT dell'anticipazione per l'estinzione anticipata mutui di cui alla L.P. n. 14/2014, contabilizzata secondo le indicazioni fornite dal Servizio Autonomie Locali della PAT in data 2.3.2018.

Nel corso del 2020 non è stato necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria, non essendosi presentate situazioni temporanee di deficit di cassa.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa – Titolo I

Gli accertamenti delle entrate tributarie ammontano ad **€ 864.154,51**, pari al 104,98% rispetto alle previsioni assestate.

Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
Tipologia		Prev. Iniziale	Prev. Assestate	Imp. Accertato	%	Imp. Riscosso	%	Residuo	Maggiore(-) /Minore(+) entrata
101	Imposte, tasse e proventi assimilati	853.800,00	823.200,00	864.154,51	104,98%	507.992,56	58,78%	356.161,95	-40.954,51
TOTALE		853.800,00	823.200,00	864.154,51	104,98%	507.992,56	58,78%	356.161,95	-40.954,51

A seguito dell'introduzione, dal 2016, dei nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs 118/2011 (c.d. "armonizzazione contabile"), le entrate derivanti da attività di controllo sui tributi comunali sono state accertate a bilancio sulla base degli avvisi di accertamento o liquidazione emessi nell'esercizio (negli esercizi antecedenti al 2016 tali entrate venivano contabilizzate a bilancio nel momento della loro riscossione). In applicazione dei medesimi principi contabili le entrate derivanti da avvisi di accertamento o liquidazione emessi antecedentemente al 2016, per i quali veniva operato l'accertamento per cassa, continuano ad essere accertati nell'anno di riscossione.

Per quanto concerne gli accertamenti contabilizzati su avvisi di accertamento o liquidazione emessi e non ancora incassati, è stato quantificato ed accantonato nell'avanzo di amministrazione un apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, come meglio descritto nel prosieguo, per un importo complessivo di € 312.456,02 arrotondato a 312.458.

IMIS

Nel 2020 sono state applicate le aliquote ed esenzioni dal tributo già previste dal 2018, nonché le agevolazioni previste a livello provinciale **per fronteggiare l'emergenza da Covid 19**, quali:

- lettera b-bis) all'articolo 7 comma 3 della L.P. n. 14/2014 (introdotta dall'articolo 1 comma 1 della L.P. n. 6/2020). La norma stabilisce una riduzione del 50% (deduzione) della base imponibile (rendita catastale) per i fabbricati della categoria catastale D2 e per gli altri, iscritti in qualsiasi categoria, rientranti nelle tipologie di destinazione d'uso individuate nel testo (attività turistico ricettive);
- lettera b-ter) all'articolo 7 comma 3 della L.P. n. 14/2014 ristorazione con somministrazione;
- nuovo articolo 14bis della L.P. n. 14/2014: esenzione per immobili D2 e attività turistiche.

L'importo accertato nel 2020 a titolo di IMIS corrente pari ad € 526.038,23 corrisponde al 60,87% delle entrate tributarie.

Alle minori entrate dovute alle agevolazioni Covid sopra riportate si è fatto fronte con il **fondo per le funzioni degli enti locali di cui all'art. 106 DL 34/2020**, nonché con specifico trasferimento provinciale per la parte di agevolazione disposta a livello locale e non "coperta" dalla normativa nazionale.

Per quanto attiene alle entrate derivanti dall'attività di liquidazione e accertamento delle imposte relative agli anni precedenti, si segnala quanto segue:

- l'importo accertato per ICI è pari ad € 1.091,16, riferito a incassi ICI da accertamenti emessi ante 2016);
- l'importo per attività di accertamento IMIS è pari ad € 60.510,90, a cui si aggiungono € 27.649,47 per incassi di arretrati IMIS anni precedenti.

TARI

L'importo accertato a titolo di Tassa sui Rifiuti (TARI) per l'anno 2020 è pari ad euro 244.981,99, corrispondente all'importo richiesto in pagamento da Gestel Srl sulla base delle tariffe approvate con deliberazione consiliare n. 20 dd. 07.09.2020, nell'ambito della quale è stata concessa per l'anno 2020, **in considerazione degli effetti prodotti dall'emergenza da Covid 19**, una riduzione del 40%, sia per la parte variabile sia per la parte fissa del tributo, calcolata sulle tariffe 2019, per le categorie di utenze non domestiche, così come individuate nell'art. 10 del Regolamento comunale in materia di TARI. Per tale agevolazione è stato stimato un costo di euro 23.000,00 da parte della società Gestel srl.

Il relativo Piano Finanziario è stato approvato con deliberazione consiliare n. 34 dd. 30.12.2020.

La tassa relativa al 2020 è stata riscossa in unica rata a saldo nel mese di marzo 2021, anziché in due rate (di cui la prima in acconto nell'anno di competenza), come ordinariamente previsto; ciò ha comportato un considerevole incremento dei residui attivi relativi a tale entrata, che si riflette in un aumento dell'importo accantonato nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (nello specifico pari a € 52.041,12 arrotondato a 52.042).

Trasferimenti correnti - Titolo II

Per le entrate derivanti da trasferimenti correnti (Titolo II) l'importo accertato è di **€ 955.958,67**, pari al 108,80 % delle previsioni assestate.

Titolo II – Trasferimenti correnti								
Tipologia	Prev. Iniziale	Prev. Assestate	Imp. Accertato	%	Imp. Riscosso	%	Residuo	Maggiore(-) /Minore(+) entrata
101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	770.400,00	878.619,00	955.958,67	108,80%	445.869,49	46,64%	510.089,18	-77.339,67
103 Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	-53,36
TOTALE	770.400,00	878.619,00	955.958,67	108,80%	445.869,49	46,64%	510.089,18	-77.393,03

Nell'esercizio 2020 sono stati accertati i seguenti fondi statali per l'emergenza da Covid 19, erogati per il tramite della Provincia:

Fondo per le funzioni degli enti locali di cui all'art. 106 DL 34/2020	255.282,00
Ristori di entrata (mancate entrate Cosap)	3.053,00
Ristori di spesa: spese sanificazione uffici	5.303,00
Ristori di spesa: straordinari polizia locale	505,00

Il Comune di Tenno è inoltre assegnatario del trasferimento provinciale compensativo per minor gettito IM.I.S. ex art. 14 bis comma 3 della L.P. n. 14/2014 di cui alla deliberazione n. 2084 di data 14.12.2020 per l'importo di € 4.417,80.

Il D.P.C.M. 24 settembre 2020, pubblicato in G.U. del 4 dicembre 2020 ha altresì provveduto alla ripartizione e all'individuazione dei termini, delle modalità di accesso e di rendicontazione dei contributi ai comuni delle aree interne, a valere sul Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali, per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.

Fra i trasferimenti provinciali **non** correlati all'emergenza sanitaria, accertati nell'esercizio 2020 si evidenzia l'assegnazione del fondo investimenti minori (ex F.I.M.) pari ad € 203.177,43 (Delibera Giunta Provinciale n. 1963 del 6.12.2019). Detto fondo è utilizzabile in parte corrente, nelle misure e modalità previste nell'ambito del protocollo integrativo in materia di finanza locale per il 2012; pertanto i Comuni che versano in una situazione di disagio finanziario anche dovuto agli oneri derivanti dal rimborso della quota capitale dei mutui, possono utilizzare in parte corrente l'intera quota di tale fondo, in deroga al limite introdotto con il Protocollo di finanza locale 2011 (massimo 40%).

Va infine segnalato per l'anno 2020 il contributo da un privato di euro 50.000,00 per un progetto nell'ambito dell'accordo di data 23.7.2020 tra IUS (Istituto Universitario Salesiano) e Comune di Tenno.

Entrate extratributarie – Titolo III

L'importo accertato delle entrate extratributarie ammonta ad € 578.408,61, pari al 98,47% rispetto alle previsioni assestate.

Titolo III – Entrate extratributarie									
	Categoria	Prev. Iniziale	Prev. Assestata	Imp. Accertato	%	Imp. Riscosso	%	Residuo	Maggiore(-) /Minore(+) entrata
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	498.600,00	538.100,00	526.160,42	97,78%	283.099,65	53,80%	243.060,77	11.939,58
200	dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	10.200,00	10.200,00	13.897,79	136,25%	13.855,79	99,70%	42,00	-3.697,79
300	Interessi attivi	100,00	100,00	10,24	10,24%	10,24	100,00%	0,00	89,76
400	Altre entrate da redditi da capitale	2.000,00	2.000,00	1.766,25	88,31%	1.766,25	100,00%	0,00	233,75
500	Rimborsi e altre spese correnti	30.500,00	37.000,00	36.573,91	98,85%	28.568,00	78,11%	8.005,91	426,09
	TOTALE	541.400,00	587.400,00	578.408,61	98,47%	327.299,93	56,59%	251.108,68	8.991,39

In questa tipologia di entrata figurano, tra le altre:

PROVENTI DEL SERVIZIO DEPURAZIONE ACQUE	122.075,02
PROVENTI DEL SERVIZIO FOGNATURA	22.875,75
PROVENTI VARI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	89.562,48
ENTRATE DIVERSE SERVIZIO IDRICO	540,00
PROVENTI DA CESSIONE ENERGIA IMPIANTO FOTOVOLTAICO	4.563,82
PROVENTI DALLA EFFETTUAZIONE SERVIZI CIMITERIALI	1.633,12
INCASSI SERVIZI IGIENICI PARCHEGGIO LAGO DI TENNO	4.130,50
INTROITO PARCOMETRO	242.134,36
DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO	2.491,45
DIRITTI DI SEGRETERIA ANAGRAFE E PER RILASCIO CARTE D'IDENTITÀ	1.059,09
CANONE DI CONCESSIONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	4.618,16
SOVRACCANONE DERIVAZIONE ACQUA PER ENERGIA ELETTRICA	1.508,38
ENTRATA DA CONCESSIONE AMMINISTRATIVA FARMACIA COMUNALE (CANONE ANNUO FISSO.)	4.375,00
PROVENTI DAL TAGLIO ORDINARIO DI BOSCHI	1.435,00
FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	4.809,00
FITTI ATTIVI DIVERSI	6.222,75
RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO, ACQUA, ILLUMINAZIONE PULIZIA ECC. DA PARTE DI UTILIZZATORI DI LOCALI IN STABILI	11.425,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI ORDINANZE E NORME DI LEGGE	1.040,85
SANZIONI E CONTRAVVENZIONI	12.856,94
INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI BANCARI	10,24
UTILI DIVERSI DA PARTECIPAZIONI SOCIETARIE	1.766,25
INDENNIZZI DA ASSICURAZIONE	3.154,56
FONDO PER LA PROGETTAZIONE CON PERSONALE INTERNO	9.529,54
IVA A CREDITO DA SPLIT PAYMENT	19.968,61

Relativamente agli **introiti del parcometro**, che nel 2020 hanno avuto una diminuzione di circa 21.400 euro rispetto al 2019 a causa delle limitazioni alla mobilità che si sono succedute nell'anno, va precisato che gli stessi sono destinati alla parte corrente nel limite stabilito dall'art. 7, comma 7, D.Lgs. n. 285/92 e s.m., ossia per spese inerenti la gestione dei parcheggi e la

viabilità, quantificate in euro 164.969,28 per la parte corrente e in € 72.529,76 per la parte capitale. Il restante importo di euro 29.666,60 è confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Le entrate derivanti da sanzioni e contravvenzioni per violazioni al Codice della Strada, sono destinate (50%) in base a quanto stabilito dalla Deliberazione della Giunta comunale n. 52 del 12.5.2020 ai sensi dell'art. 208, D.Lgs. n. 285/92 e s.m.

Si evidenzia infine che le entrate correnti (Titolo I, II, III) accertate, complessivamente pari a € 2.398.521,79, sono costituite per il 36,03% da entrate tributarie, per il 39,86% da trasferimenti correnti, per il 24,12% da entrate extra tributarie.

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio, evidenziano il seguente andamento.

Macroaggregato	Prev. Iniziale	Prev. Assestata	Imp. Impegnato	%	di cui da utilizzo FPV	di cui con risorse di competenza	Imp. Pagato	%	Residuo	Economia
101 Redditi da lavoro dipendente	508.500,00	511.931,48	478.969,47	93,56%	54.535,99	424.433,48	444.503,40	92,80%	34.466,07	32.962,01
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	57.700,00	56.200,00	45.938,86	81,74%	0,00	45.938,86	36.049,74	78,47%	9.889,12	10.261,14
103 Acquisto di beni e servizi	1.241.600,00	1.235.109,92	1.053.291,22	85,28%	3.967,38	1.049.323,84	543.582,25	51,61%	509.708,97	181.818,70
104 Trasferimenti correnti	230.560,00	316.439,00	245.233,52	77,50%	0,00	245.233,52	142.059,65	57,93%	103.173,87	71.205,48
107 Interessi passivi	2.800,00	2.400,00	1.730,47	72,10%	0,00	1.730,47	1.730,47	100,00%	0,00	669,53
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.500,00	5.500,00	2.607,00	47,40%	0,00	2.607,00	2.479,00	95,09%	128,00	2.893,00
110 Altre spese correnti	130.203,00	183.969,38	38.232,49	20,78%	0,00	38.232,49	23.538,00	61,57%	14.694,49	145.736,89
Totale	2.176.863,00	2.311.549,78	1.866.003,03	80,73%	58.503,37	1.807.499,66	1.193.942,51	63,98%	672.060,52	445.546,75
Costituzione Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente		93.168,98								
Totale Spesa Corrente con FPV			1.959.172,01							352.377,77

Le spese impegnate relative alla gestione corrente (Titolo 1) ammontano ad € **1.866.003,03** e rappresentano l'80,73% delle previsioni assestate. Di questi, € 58.503,37 sono costituiti dal reimpiego del Fondo Pluriennale di spesa del 2019.

I minori impegni, complessivamente, costituiscono economie di spesa per complessivi € 445.546,75 (19,27% dell'assestato). Sul punto va tenuto presente che:

- tra le economie € 8.627,41 sono riferibili agli impegni finanziati con FPV dal 2019 (che, con i vecchi principi contabili, avrebbero generato minori spese nella gestione dei residui);
- in applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata al salario accessorio del personale e con il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020, approvato con deliberazione giuntale n. 28 di data 13.04.2021, sono state complessivamente imputate all'esercizio 2021 spese correnti per € 93.168,98;
- fra le minori spese rientrano anche le somme accantonate per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (€ 38.200,00), Fondo rischi contenzioso (€ 10.000,00) e Fondo TFR dipendenti (€ 8.400,00), somme non impegnabili.

Al netto di tali poste le minori spese correnti effettive risultano pari ad € 229.073,03 (12,42% dell'assestato).

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state impegnate per € **1.015.001,32**, pari al 33,13% delle previsioni assestate di € **3.064.047,60**.

Titolo II - Spese in conto capitale										
Macroaggregati	Prev. Iniziale	Prev. Assestata	Imp. Impegnato	%	di cui da utilizzo FPV	di cui con risorse di competenza	Imp. Pagato	%	Residuo	Economia
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.476.500,00	2.477.202,84	927.747,57	37,45%	188.868,06	738.879,51	659.774,97	71,12%	267.972,60	1.549.455,27
203 Contributi agli investimenti	254.650,00	202.915,25	26.668,92	13,14%	512,40	26.156,52	4.512,40	16,92%	22.156,52	176.246,33
205 Altre spese in conto capitale	62.350,00	383.929,51	60.584,83	15,78%	0,00	60.584,83	60.584,83	100,00%	0,00	323.344,68
Totale	2.793.500,00	3.064.047,60	1.015.001,32	33,13%	189.380,46	825.620,86	724.872,20	87,80%	290.129,12	2.049.046,28
Costituzione Fondo Pluriennale Vincolato di Parte capitale		323.329,51								
Totale Spesa in Conto capitale con FPV			1.338.330,83	43,68%						1.725.716,77

Sul punto va considerato che, per effetto dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui di cui alla Deliberazione della Giunta comunale n. 28 del 13.4.2021, risultano complessivamente reimputati al 2021 impegni di parte capitale per € 688.875,91. Sommando le due voci si otterrebbe una spesa complessivamente impegnata pari ad € 1.703.877,23 importo pari al 55,61% della spesa prevista a bilancio assestato.

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.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa dei crediti e dei debiti nei confronti delle società partecipate, in cui sono indicati gli impegni e gli accertamenti che presentano un residuo al 31/12/2020 e, di questi, gli importi fatturati o comunque comprovati da documentazione emessa al 31/12/2020.

- debiti del Comune vs. le società

Società	Impegno di spesa al 31/12/2020	di cui da fatture emesse al 31/12/2020	Oggetto
ALTO GARDA IMPIANTI SRL	-	-	
ALTO GARDA SERVIZI S.P.A. IN SIGLA A.G.S. S.P.A.	-	-	
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI - SOCIETA' COOPERATIVA	492,00	492,00	Corsi formazione dipendenti
FARMACIE COMUNALI S.P.A.	97,12	97,12	Materiale sanitario
GARDA TARENTINO S.P.A. - AZIENDA PER IL TURISMO	-	-	
GESTIONE ENTRATE LOCALI S.R.L.	14.942,67	-	Saldo aggio riscossione tributi (salvo rendicontazione finale)
	57,00	-	Rimborso tributi comunali anticipati ai contribuenti
TARENTINO DIGITALE S.P.A.	19,22	19,22	Servizi posta elettronica
PRIMIERO ENERGIA SPA	-	-	

- crediti del Comune vs. le società

Società	Accertamento entrata al 31/12/2020	di cui da fatture emesse al 31/12/2020	Oggetto
ALTO GARDA IMPIANTI SRL	-	-	
ALTO GARDA SERVIZI S.P.A. IN SIGLA A.G.S. S.P.A.	-	-	
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI - SOCIETA' COOPERATIVA	-	-	
FARMACIE COMUNALI S.P.A.	4.375,00	-	Canone concessione amministrativa farmacia (fisso)
	59,61		Introito servizio acquedotto 2020 (fattura da emettere)
	316,52		Canone locazione farmacia 16.10.2020-15.10.2021
GARDA TARENTINO S.P.A. - AZIENDA PER IL TURISMO	-	-	
GESTIONE ENTRATE LOCALI S.R.L.	33.461,53	-	Riversamento entrate da tributi comunali incassate a fine 2020
TARENTINO DIGITALE S.P.A.	-	-	
PRIMIERO ENERGIA SPA	-	-	

Le asseverazioni degli importi a credito e a debito sopra esposte, sottoscritte dall'Organo di controllo delle società partecipate, risultano agli atti del sottoscritto Revisore.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni dirette possedute dal Comune di Tenno:

Codice fiscale società partecipa	Denominazione	Quota % di partecipazione detenuta direttamente
02002560221	ALTO GARDA IMPIANTI S.R.L.	5,200%
01581060223	ALTO GARDA SERVIZI S.P.A. IN SIGLA A.G.S. S.P.A.	0,022%
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI - SOCIETA' COOPERATIVA	0,510%
01581140223	FARMACIE COMUNALI S.P.A.	0,010%
01855030225	GARDA TARENTINO S.P.A. - AZIENDA PER IL TURISMO	1,954%
02091030227	GESTIONE ENTRATE LOCALI S.R.L.	6,992%
00990320228	TARENTINO DIGITALE S.P.A.	0,009%
01699790224	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	0,066%

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Alto Garda Impianti Srl	5,20%	12.745		Società inattiva	Legata all'inizio attività di gestione servizi pubblici locali	14

ha subito una perdita nel corso dell'esercizio 2019 (i dati relativi all'esercizio 2020 non sono ancora disponibili) pari a € 2.087.

SITUAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 9.11.2020 il Comune di Tenno si è avvalso della facoltà riservata ai Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico patrimoniale, così come previsto dal comma 2 dell'art. 232 del D.lgs. n. 267/2000, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, lett. a) e b), D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157, in base al quale: "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti 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 le 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."

A decorrere dall'esercizio 2020, quindi, è allegata al rendiconto una situazione patrimoniale redatta secondo le disposizioni di cui al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno di data 11 novembre 2020 (allegato E).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'Ente.

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'Ente e i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, non si rilevano irregolarità contabili e finanziarie ed inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

L'Organo di Revisione, in base alle verifiche effettuate, evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- la congruità del FCDE.

Ciò premesso, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Tenno, 10 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCELLO MALOSSINI

