

## COMUNITA' DELLA VALLE DI CEMBRA

Provincia di TRENTO

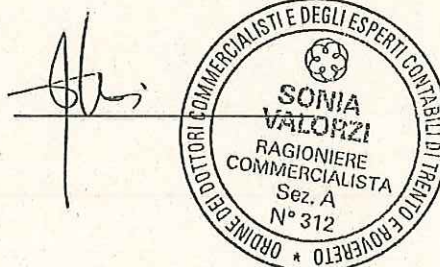
COMUNITÀ DELLA VALLE DI CEMBRA		
	28 MAG. 2021	
numero di protocollo A-2914		

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE



**Comunità della Valle di Cembra**

Provincia di TRENTO

**ORGANO DI REVISIONE****Verbale n. 4 del 27.05.2021****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il Revisore unico ha esaminato il decreto del Commissario straordinario con i poteri del Comitato relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di decreto del Commissario straordinario di approvazione del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 9 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che l'Ente **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti gli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

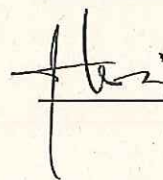
**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Cembra Lisignago – Rumo, lì 27.05.2021

IL REVISORE UNICO





## **Sommario**

1. INTRODUZIONE .....	4
2. PREMESSA.....	6
3. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	7
4. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	8
5. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	11
6. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	19
7. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	25
8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
9. A CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	27
10. RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO AL RENDICONTO.....	28
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	29
12. CONCLUSIONI.....	29





## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con decreto del Commissario Straordinario nell'esercizio delle funzioni di Consiglio della Comunità n. 28 del 17.02.2021;

- ♦ ricevuta la proposta di decreto consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con decreto del Commissario straordinario con poteri del Comitato esecutivo n. 88 del 12.05.2021, 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;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con riportato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- il decreto del Commissario, nell'esercizio delle funzioni di Comitato esecutivo, di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- allegato alla relazione sulla gestione del Comitato esecutivo l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2020;





- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- attestazione del Segretario Generale di insussistenza di contenziosi allo stato attuale;
- copia delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio 2020;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ viste le disposizioni della Legge Provinciale nr.18 del 9 dicembre 2015 "Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti Locali al decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- ♦ visto il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con legge Regionale nr. 2 del 3 maggio 2018;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio della Comunità n. 6 del 19 febbraio 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 dal Comitato Esecutivo, dal Commissario straordinario, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.



## 2. PREMESSA

La Comunità della Valle di Cembra registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11.077 abitanti.

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

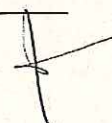
Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, l'Ente **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che l'Ente **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il Segretario Generale **ha** proceduto alla loro parificazione con determina nr. 110 del 05.05.2021.





### 3. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 2.510.557,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 2.510.557,54
<b>Differenza</b>	

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente non ha cassa vincolata in quanto non ricorre fattispecie.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.003.938,17	€ 830.901,87	€ 2.510.557,54
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa.

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

L'ente, nel 2020, non ha richiesto anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
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	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	€ -	€ -	€ -

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



**Dati sui 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, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -0,15 giorni (giorni di anticipo rispetto alla scadenza).

Si riporta di seguito l'indicatore annuale dei pagamenti relativo all'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
INDICATORE ANNUALE	-6,44	-9,37	-0,15

Come risulta riportato nel prospetto l'Ente effettua mediamente i pagamenti in anticipo rispetto alla scadenza.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad € 5.743,65 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 2. In realtà nel 2021 l'ente ha ricevuto una nota di accredito per errata fatturazione a rettifica del debito per cui l'ammontare dei debiti è pari a euro 1.037,00 compresa iva (850\*22%).

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 850,00.

L'Ente non ha l'obbligo di stanziare nella parte corrente del bilancio 2021 l'accantonamento denominato Fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni indicate nell'art. 1 comma 859 lettere a) e b) della Legge 145/2018.

**4. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

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

attivi	riscossioni in c/residui	residui attivi iniziali	%
Titolo 1	-	-	-
Titolo 2	1.673.233,74	1.686.624,04	99,21%
Titolo 3	227.704,80	254.694,93	89,40%
Titolo 4	1.411.906,67	1.973.950,66	71,53%
Titolo 5			0,00%
Titolo 6			0,00%
Titolo 7	-		0,00%
Titolo 9	9.088,30	67.581,35	13,45%
totale	3.321.933,51	3.982.850,98	83,41%



passivi	pagamenti in c/residui	residui passivi iniziali	%
Titolo 1	668.381,01	778.353,74	85,87%
Titolo 2	126.359,75	510.870,15	24,73%
Titolo 3			0,00%
Titolo 4			0,00%
Titolo 5			0,00%
Titolo 6			0,00%
Titolo 7	75.339,94	85.234,19	88,39%
<b>totale</b>	<b>870.080,70</b>	<b>1.374.458,08</b>	<b>63,30%</b>

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1							-
Titolo 2	5.620,46			1.250,00	7.757,18	1.482.287,20	1.496.914,84
Titolo 3	2.851,36	2.515,85	1.453,72	5.205,00	14.952,69	220.413,92	247.392,54
Titolo 4		1.033,75	5.103,26	318.260,64	237.646,34	816.930,14	1.378.974,13
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7						10.011,70	10.011,70
Titolo 9		53.248,92		5.244,13			58.493,05
<b>totale</b>	<b>8.471,82</b>	<b>56.798,52</b>	<b>6.556,98</b>	<b>329.959,77</b>	<b>260.356,21</b>	<b>2.529.642,96</b>	<b>3.191.786,26</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
2	Assegnazione provinciale per la gestione associata del servizio asilo nido	74.605,80	
2	Assegnazione di fondi sa parte della Provincia per l'esercizio delle funzioni ed attività socio-assistenziali	1.154.249,24	
2	Assegnazione provinciale per solidarietà alimentare	74.883,91	
4	Sovracanoni elettrici lettera A	89.351,61	
4	Assegnazione provinciale per Fondo strategico di 2 <sup>a</sup> classe	282.665,31	
4	Assegnazione provinciale art. n. 2 della L.P. 15/05/2013 – contributi in conto capitale per acquisto e costruzione di edifici	101.225,44	
4	Entrata da Comuni per fondo strategico	236.906,05	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.



Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31.12.2020 è la seguente:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1			2.566,67	49.767,37	44.407,69	704.479,54	801.221,27
Titolo 2	9.000,00			304.500,00	57.123,41	459.666,68	830.290,09
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7				250,20	9.644,05	104.943,94	114.838,19
<b>totale</b>	<b>9.000,00</b>	<b>-</b>	<b>2.566,67</b>	<b>354.517,57</b>	<b>111.175,15</b>	<b>1.269.090,16</b>	<b>1.746.349,55</b>

I residui conservati alla data del 31/12/2020:

- risultano essere esigibili;  
i principali residui passivi si riferiscono a:

Missione	Descrizione	Ammontare Residuo passivo	Note
01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	153.685,58	
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	94.952,54	
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	427.663,61	
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	342.685,17	

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

La gestione dei residui di esercizi precedenti al 2020 a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Commissario Straordinario con funzioni del Comitato esecutivo n. 78 del 21.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni minori residui	Variazioni maggiori residui
Residui attivi	€ 3.982.850,98	€ 3.321.933,51	€ 662.143,30	-€ 706,87	€ 1.932,70
Residui passivi	€ 1.374.458,08	€ 870.080,70	€ 477.259,39	-€ 27.117,99	

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:



	Insussistenze dei residui attivi	Insussistente dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 11,53	€ 12.226,84
Gestione corrente vincolata	€ 695,34	€ 1.004,16
Gestione in conto capitale vincolata		€ 11.893,42
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 1.993,57
Gestione servizi c/terzi		
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 706,87</b>	<b>€ 27.117,99</b>

### 5. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			830.901,87
RISCOSSIONI	3.321.933,51	3.482.197,33	6.804.130,84
PAGAMENTI	870.080,70	4.254.394,47	5.124.475,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.510.557,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.510.557,54
RESIDUI ATTIVI	662.143,30	2.529.642,96	3.191.786,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	477.259,39	1.269.090,16	1.746.349,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			239.177,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			556.985,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE			
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.159.831,13</b>



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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 488.355,66
* saldo accertamento e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 806.129,50
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 796.163,12
<b>SALDO FPV</b>	€ 9.966,38
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.932,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 706,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 27.117,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 28.343,82
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 488.355,66
<b>SALDO FPV</b>	€ 9.966,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 28.343,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 231.556,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.401.608,37
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	€ 3.159.831,13

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.473.087,53	€ 2.633.165,27	€ 3.159.831,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 382.677,30	€ 351.007,28	€ 344.820,72
Parte vincolata (C)	€ 45.366,06	€ 55.579,38	€ 114.074,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 14.724,90	€ 20.300,49	€ 22.107,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.030.319,27	€ 2.206.278,12	€ 2.678.828,83

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio della Comunità, Comitato esecutivo e Commissario straordinario

<b>Delibera numero ... del ..</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>	<b>Parere numero</b>
Comitato Esecutivo nr. 40 del 10.03.2020	Prima variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020-2022 e al documento unico di programmazione 2020-2022 (art. 175 comma 4 del D.lgs. 267/2000 e sm.)	NO	Verbale nr. 1 dd 09.03.2020
Consiglio della Comunità nr. 5 dd 16.04.2020	Ratifica deliberazione del Comitato Esecutivo nr. 40 di data 10 marzo 2020 avente per oggetto Prima variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2020-2022 e al documento unico di programmazione 2020-2022 (art. 175 comma 4 del D.lgs. 267/2000 e sm.)	NO	



Comitato Esecutivo nr. 49 dd 20.04.2020	Variazione al bilancio di previsione di cassa 2020, in seguito al riaccertamento ordinario dei residui	NO	
Comitato Esecutivo nr. 88 dd 15.06.2020	Variazione al bilancio di previsione di cassa 2020 ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000	NO	
Consiglio della Comunità nr. 9 dd 24.06.2020	Art. 175, commi 1,2,3 e 9 bis del D.Lgs. 267/2000 e s.m. – Bilancio di previsione finanziario 2020-2022. Variazione	SI' € 185.556,90	Verbale nr. 4 dd 18.06.2020
Consiglio della Comunità nr. 11 dd 31.08.2020	Art. 175 e 193 del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 – variazione di assestamento generale e confronto della salvaguardia degli equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2020-2022	SI' € 46.000,00	Verbale nr. 5 dd 12.08.2020
Comitato Esecutivo nr. 122 dd 07.09.2020	Variazione del PEG parte finanziaria 2020-2022 a seguito dell'approvazione da parte del Consiglio della Comunità della variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2020-2022		
Decreto del Commissario Straordinario nr. 23 dd 30.11.2020	Art. 175, commi 1,2,3 e 9 bis del D.Lgs. 267/2000 e s.m. – Bilancio di previsione finanziario 2020-2022. Variazione	NO	Verbale nr. 7 dd. 24.11.2020
Decreto del Commissario Straordinario nr. 24 dd 30.11.2020	Variazione del PEG parte finanziaria 2020-2022 a seguito dell'approvazione da parte del Commissario della Comunità della variazione al bilancio di previsione 2020-2022		
Decreto del Commissario Straordinario nr. 48 dd 29.12.2020	Art. 2, comma 3 del D.L. 154/2020 e art. 175 comma 3, lettera a) del D.Lgs 267/2000 e ss.mm.. Bilancio di previsione finanziario 2020-2022. Variazione		
Decreto del Commissario Straordinario nr. 49 dd 29.12.2020	Variazione del PEG parte finanziaria 2020-2022 a seguito dell'approvazione da parte del Commissario della Comunità della variazione al bilancio di previsione 2020-2022		

- Variazioni con determinazione Dirigenziale:  
sono dettagliatamente elencate nella Relazione del Comitato Esecutivo allegata al Rendiconto 2020.



Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>numero totale</b>	<b>27</b>	<b>31</b>
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	2	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
Variazioni del Comitato Esecutivo con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	7	4
Variazioni del Commissario della Comunità ex art. 175 commi 1-2 e 3 Tuel	1	
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	15	21
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

La maggior parte delle variazioni effettuate al bilancio da parte del Responsabile del Servizio Finanziario riguardano variazioni tra capitoli di peg.





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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	351.007,28	55.579,38	20.300,49	2.206.278,12	2.633.165,27
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				150.000,00	150.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				40.000,00	40.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	6.000,00				6.000,00
Utilizzo parte vincolata		15.256,41			15.256,41
Utilizzo parte destinata agli investimenti			20.300,49		20.300,49
Valore delle parti non utilizzate	345.007,28	40.322,97	0,00	2.016.278,12	2.401.608,37
<b>Totale</b>	<b>351.007,28</b>	<b>55.579,38</b>	<b>20.300,49</b>	<b>2.206.278,12</b>	<b>2.633.165,27</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	5.710,90	0,00	0,00	345.296,38	351.007,28
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
Valore delle parti non utilizzate	5.710,90	0,00	0,00	339.296,38	345.007,28
<b>Totale</b>	<b>5.710,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>345.296,38</b>	<b>351.007,28</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	55.579,38	0,00	0,00	55.579,38
Utilizzo parte vincolata	0,00	15.256,41	0,00	0,00	15.256,41
Valore delle parti non utilizzate	0,00	40.322,97	0,00	0,00	40.322,97
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>55.579,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55.579,38</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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



L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all.4/2 punto 3.3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

La **media semplice** è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che non risultano crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

Non ricorre la fattispecie

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Non sono stati accantonati fondi per perdite in quanto le società in cui l'Ente possiede la partecipazione non hanno registrato perdite negli ultimi bilanci approvati.

#### **Fondo contenzioso**

Non risultano accantonati importi in quanto l'Ente non ha contenzioni in corso, come risulta da attestazione rilasciata dal Segretario Generale.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

L'Ente non ha accantonato fondi per indennità di fine mandato.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Ente ha accantonato un importo pari a €. 339.296,38 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente, determinato con metodo analitico. Si precisa che il fondo già accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente era pari ad €. 345.296,38 e che nel corso del 2020 tale accantonamento è stato utilizzato per €. 6.000,00 a seguito di cessazione di personale e conseguente liquidazione del tfr spettante.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali





probabili.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **ha provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

### Vincoli derivanti dalla legge

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato pari a euro 71.510,00 relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 relative all'assegnazione per la gestione associata del servizio asilo nido.

### Vincoli da trasferimenti

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo di euro 71.883,91 generato dalle seguenti entrate da ristori specifici nonché il relativo utilizzo nel FPV di spesa, per cui non risultano quote vincolate per ristori specifici al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	



Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
<b>Totale</b>	

Il Revisore unico ha verificato le quote vincolate dell'avanzo di amministrazione, per trasferimenti per complessivi euro 42.564,49 così distinte:

- Piano giovani €. 14.768,15;
- Pianificazione urbanistica €. 22.156,55;
- Asilo nido €. 1.289,36;
- Contributi su lavori mense scolastiche €. 4.350,43.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a2 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

#### QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.



Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 6. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>662.375,12</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	71.510,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>590.865,12</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-186,56
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>591.051,68</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>67.503,82</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>67.503,82</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>67.503,82</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>729.878,94</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		71.510,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>658.368,94</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-186,56
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>658.555,50</b>

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 articolo 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): € 729.878,94
- W2 (equilibrio di bilancio): € 658.368,94.
- W3 (equilibrio complessivo): € 658.555,50.



In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Non ricorre la fattispecie	//
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Non ricorre la fattispecie	//

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	4.224.500,00	4.295.283,91	4.175.800,52	101,7%	97,2%
Titolo 3	741.396,99	655.746,75	570.679,92	88,4%	87,0%
Titolo 4	5.851.500,00	6.104.955,57	817.923,85	104,3%	13,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	100.000,00	100.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	753.000,00	766.000,00	447.436,00	101,7%	58,4%
<b>TOTALE</b>	<b>11.670.396,99</b>	<b>11.921.986,23</b>	<b>6.011.840,29</b>	<b>102,2%</b>	<b>50,4%</b>



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

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	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	4.295.283,91	4.175.800,52	2.693.513,32	64,50
Titolo III	655.746,75	570.679,92	350.266,00	61,38
Titolo IV	6.104.955,57	817.923,85	993,71	0,12
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Tito- lo	Cap.	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
3	2361	Proventi da utenti per servizio associato asilo nido	150.069,24	21.699,57		
3	2450	Concorso degli utenti alla spesa derivante dalle prestazioni di servizi socio assistenziali	74.044,92	30.071,82	5.081,49	
3	2449	Recuperi e rimborsi da privati relativi agli oneri sostenuti per interventi residenziali e semi residenziali nel settore socio assistenziale	123.827,97	62.764,58	442,85	
4	1115	Sovracanoni elettrici lettera A	89.351,61	89.351,61		
4	1410	Assegnazione provinciale per fodo strategico di 2^ classe	282.665,31	282.665,31		
4	1498	Assegnazione provinciale art. 2 della L.P. 15/05/2013 - contributi in conto capitale per acquisto e costruzione edifici	101.225,44	101.225,44		
4	2600	Entrate da Comuni per fondo strategico	236.906,05	236.906,05		



**Spese**

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	5.097.800,00	5.234.608,24	4.037.279,09	102,7%	77,1%
<b>Titolo 2</b>	5.772.500,00	6.859.064,39	1.038.769,54	118,8%	15,1%
<b>Titolo 3</b>					
<b>Titolo 4</b>					
<b>Titolo 5</b>	100.000,00	100.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	753.000,00	766.000,00	447.436,00	101,7%	58,4%
<b>TOTALE</b>	<b>11.723.300,00</b>	<b>12.959.672,63</b>	<b>5.523.484,63</b>	<b>110,5%</b>	<b>42,6%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.065.477,30	1.001.344,15	-64.133,15
102	imposte e tasse a carico ente	89.629,11	56.313,92	-33.315,19
103	acquisto beni e servizi	2.439.939,58	2.284.336,78	-155.602,80
104	trasferimenti correnti	466.590,30	452.061,76	-14.528,54
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	165.203,11	210.667,49	45.464,38
110	altre spese correnti	34.171,00	32.554,99	-1.616,01
<b>TOTALE</b>		<b>4.261.010,40</b>	<b>4.037.279,09</b>	<b>-223.731,31</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	192.930,64	126.129,26	-66.801,38
203	Contributi agli investimenti	541.384,50	912.640,28	371.255,78
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>734.315,14</b>	<b>1.038.769,54</b>	<b>304.454,40</b>



Da evidenziare:

- la riduzione, rispetto al 2019, della spesa corrente relativa al lavoro dipendente imputabile principalmente al pensionamento di due assistenti domiciliari e al ritardo nella sostituzione di personale transitato presso altri enti;
- La riduzione della spesa corrente relativa all'acquisto di beni e servizi legata alla riduzione dei costi sostenuti nella gestione del nido intercomunale (sia per la pandemia COVID 19 che per una minor presenza di bambini) e per la chiusura dei centri servi anziani causa Covid.

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 15.04.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	136.321,17	239.177,33
FPV di parte capitale	669.808,33	556.985,79
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>806.129,50</b>	<b>796.163,12</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>133.192,52</b>	<b>136.321,17</b>	<b>239.177,33</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	66.841,80	44.103,01	139.174,14
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	66.350,72	86.521,05	73.485,65
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	5.697,11	26.517,54
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.



	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>98.845,85</b>	<b>669.808,33</b>	<b>556.985,79</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	159.993,38	88.932,59
di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	37.775,78	
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	98.845,85	81.749,51	329.057,60
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da avanzo		390.289,66	138.995,60

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	100.003,19
Trasferimenti correnti	67.290,23
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (bonus alimentare)	71.883,91

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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;



## Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto delle indicazioni stabilite nel Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2020 siglato in data 8 novembre 2019 e successive integrazioni, in merito alla spesa e gestione del personale.

In particolare la politica del personale è stata finalizzata al rispetto delle indicazioni e dei vincoli in materia di contenimento della spesa.

Si precisa che è stata finanziata nell'anno 2020 anche la quota relativa al salario accessorio e premiante imputata all'esercizio successivo mediante il Fondo Pluriennale Vincolato, per la somma di € 100.003,19

## 7. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Si precisa che l'Ente non ha mutui in ammortamento e nel 2020 non ha contratto nuovi mutui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### 7.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

## 8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha partecipazione dirette nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2019	Osservazioni
Consorzio dei Comuni	0,51	Si	436.279,00	
Trentino Digitale spa	0,00532	Si	1.191.222,00	
Trentino Riscossioni Spa	0,1104	Si	368.974,00	

L'Ente non ha ritenuto effettuare, mediante specifica delibera, la ricognizione ordinaria delle partecipazioni al 31.12.2020 poiché non ci sono modifiche rispetto alla precedente ricognizione.



Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito della Comunità v/società	debito della società v/Comunità	diff.	debito della Comunità v/società	credito della società v/Comunità	diff.	scostamento riconciliato	Note
	Residui Attivi /accerta- menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		La differenza si riferisce all'IVA ricompresa negli impegni della Comunità e non indicata nella società per la scissione dei pagamenti	
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1- 2
				TOTALE	€ -			

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito della Comunità v/società	debito della società v/Comunità	diff.	debito della Comunità v/società	credito della società v/Comunità	diff.	scostamento riconciliato	Note
	Residui Attivi /accerta- menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		La differenza si riferisce all'IVA ricompresa negli impegni della Comunità e non indicata nella società per la scissione dei pagamenti	
TRENTINO DIGITALE SPA	€ -	€ -	€ -	€ 127,49	€ 104,50	€ 22,99	€ 22,99	1- 2
				TOTALE	€ 104,50			

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito della Comunità v/società	debito della società v/Comunità	diff.	debito della Comunità v/società	credito della società v/Comunità	diff.	scostamento riconciliato	Note
	Residui Attivi /accerta- menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		La differenza si riferisce all'IVA ricompresa negli impegni della Comunità e non indicata nella società per la scissione dei pagamenti	
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1- 2
				TOTALE	€ -			

**Note:**

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

Dal confronto non sono emerse criticità.



## 9. A CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

L'Ente con la deliberazione del Consiglio della Comunità n. 16 del 05.08.2019 ha deliberato di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale negli esercizi 2019 e 2020. L'Ente nella stessa delibera ha preso atto che sarà allegata al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 secondo gli schemi semplificati come previsto dal comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs. 267/20000.

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.648.383,06	6.836.779,72	-188.396,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.698.101,46	4.809.323,95	888.777,51
D) RATEI E RISCONTI			0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>12.346.484,52</b>	<b>11.646.103,67</b>	<b>700.380,85</b>
A) PATRIMONIO NETTO	3.862.045,19	3.246.683,63	615.361,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	339.296,38	345.296,38	-6.000,00
D) DEBITI	1.746.349,55	1.374.458,08	371.891,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.398.793,40	6.679.665,58	-280.872,18
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>12.346.484,52</b>	<b>11.646.103,67</b>	<b>700.380,85</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>796.163,12</b>	<b>806.129,50</b>	<b>-9.966,38</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- variazione attivo circolante dovuta principalmente al maggior saldo del conto di tesoreria al termine dell'esercizio rispetto all'esercizio precedente;
- variazione della voce debiti dovuta principalmente all'incremento dei debiti per trasferimenti rispetto all'esercizio precedente.

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale perché non ricorre tale fattispecie.



I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	3.187.543,92
Fondo svalutazione crediti	+	€	5.524,34
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	1.282,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	€	3.191.786,26
		€	3.191.786,26

Per I debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento:

DEBITI	+	€	1.746.349,55
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-		
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-		
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+		
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	€	1.746.349,55
		€	1.746.349,55

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

#### **10. RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Comitato Esecutivo 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.



## **11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non sussistono irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Si attesta inoltre per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento, rispetto dell'obiettivo del piano di miglioramento);
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- ✓ l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- ✓ la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile, pur rilevando una certa criticità del programma gestionale attualmente utilizzato che richiede una procedura di riscontro e verifica costante da parte del Responsabile Finanziario;
- ✓ il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.

## **12. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Cembra Lisignago - Rumo 27.05.2021

IL REVISORE UNICO

