

# COMUNE DI CAVARENO

Provincia di Trento

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020*

### **L'organo di revisione**

Dott. ssa Cristina Odorizzi

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione, Revisore unico.

Nome \_\_Cristina\_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_Odorizzi\_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_Cles - Piazza Navarrino 13 \_\_\_\_\_

Telefono \_\_0463-424490\_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_0463/625090\_\_\_\_\_

Posta elettronica: [cristina@stodorizzi.it](mailto:cristina@stodorizzi.it) \_\_\_\_\_

# Sommario

## INTRODUZIONE

## CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
  - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
  - Titolo I - Entrate tributarie
  - Titolo II - Entrate da trasferimenti
  - Titolo III - Entrate extratributarie
  - Titolo I - Spese correnti
  - Titolo II - Spese in conto capitale
- **Organismi partecipati**
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

## CONCLUSIONI

*La sottoscritta* Odorizzi Cristina, *revisore nominata* con delibera n. 29 di data 4.12.2018 dell'organo consiliare per il triennio 2019-2021

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2020**, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 23 giugno 2021, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - stato patrimoniale semplificato;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2020 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2020;
- ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPRReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 20.04.2021;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

## **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente essendo Comune con meno di 5.000 abitanti non è tenuto alla contabilità economica e quindi si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale.
- ◆ l'ente allega a partire dal rendiconto 2020, una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno 10 novembre 2020 concernente "Modalità semplificate di redazione della contabilità economico – patrimoniale degli enti che rinviando la contabilità economico – patrimoniale"
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## **RIPORTA**

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

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **l'assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. 267/2000 con delibera n. 18 in data 31.08.2020 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **non ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2020 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **partecipa** alla Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia;
- che l'ente **ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali pari a € 5.000,00;
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 300 reversali e n. 926 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato;
- non esistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			352.089,50
Riscossioni	791.867,42	1.814.797,72	2.606.665,14
Pagamenti	461.555,27	1.804.442,03	2.265.997,30
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>692.757,34</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>692.757,34</b>

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	692.757,34
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria:

Azioni € 4.089,42.

Dati relativi all'anticipazione di tesoreria:

- massimo utilizzo giornaliero delle anticipazioni: € 20.237,60
- sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazione nell'esercizio 2020: € 136.100,15

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2018	814.309,74			
Anno 2019	352.089,50			
Anno 2020	692.757,34			5,69

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, non ha alcuna osservazione.

## b) Verifica equilibri finanziari

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	31.044,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.499.858,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	1.152.473,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.656,00
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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	73.490,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>274.282,12</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M )</b>		<b>274.282,12</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	15.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	166.175,87
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>92.306,25</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-28.908,80
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>121.215,05</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	267.543,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	221.774,37
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	828.030,45
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	747.705,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	338.504,74
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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 ) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>231.137,85</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.732,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>217.405,85</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>217.405,85</b>

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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>505.419,97</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	15.800,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	179.907,87
<b>W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>309.712,10</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-28.908,80
<b>W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>338.620,90</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>274.282,12</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti (H) al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	15.800,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (2)	(-)	-28.908,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	166.175,87
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>121.215,05</b>

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	<b>Entrate non ricorrenti (A)</b>	<b>Spese non ricorrenti (B)</b>
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti	6.025,94	
- altre da specificare * trasferimento per sanificazione e polizia locale c Covid 19"	2.368,84	4.348,52
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		4.780,73
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare elezioni amministrative		1.674,36
- altre da specificare trasferimtno Unione		
- altre da specificare sostituzione personale dipendente		19.440,33
<b>Totale</b>	<b>8.394,78</b>	<b>30.243,94</b>
<b>Differenza (A-B)</b>		<b>-21.849,16</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate	a fpv	avanzo vincolato	avanzo destinato
Per funzioni delegate dalla Provincia					
Per fondi Comunitari ed Internazionali					
Per oneri di urbanizzazione	65.115,00	1.300,00	50.666,00	13.149,00	
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	347.280,01	346.697,01		583,00	
Per contributi in c/capitale dalla Provincia finanza locale	133.267,05	124.146,05			9.121,00
Per contributi in c/capitale dal Consorzio Bim	18.681,19	18.681,19			
Canoni aggiuntivi e piano vallata dal Consorzio Bim	72.111,95	72.111,95			
contributi statali per efficientamento energetico	25.000,00	3.000,00	22.000,00		
Altri fondi vincolati - alienazioni aree ed espropri	185.000,00	32.372,92	62.161,86		90.465,22
	846.455,20	598.309,12	134.827,86	13.732,00	99.586,22

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2018	2019	2020
Accertamento	24.969,54	25.484,34	65.115,00
Riscossione (competenza)	24.969,54	25.484,34	64.123,76
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2018** ...zero...%

anno **2019** ...zero...%

anno **2020** ...zero...%

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2018	2019	2020
Accertamento	-	-	-
Riscossione (competenza)	-	-	-
Riscossione (c/residui)	-	-	-

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_ (art. 208 comma 5 e art. 142 commi 12bis e 12 ter D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue: ==

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** pari a **Euro 941.592,93** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				352.089,50
RISCOSSIONI	(+)	791.867,42	1.814.797,72	2.606.665,14
PAGAMENTI	(-)	461.555,27	1.804.442,03	2.265.997,30
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			692.757,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			692.757,34

RESIDUI ATTIVI	(+)	364.517,32	773.119,54	1.137.636,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	90.384,64	429.255,89	519.640,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			30.656,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			338.504,74
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>				941.592,93
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				188.619,74
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				1.000,00
Fondo contenzioso				5.000,00
Altri accantonamenti				86.228,82
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>280.848,56</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				158.009,86
Vincoli derivanti da trasferimenti				26.324,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>184.333,86</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>99.586,22</b>
			<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>376.824,29</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare</b>				

L'utilizzo dell'avanzo nell'esercizio 2020 è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	-	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	11.881,74
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	351.251,88
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	27.755,00	Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti</b>	<b>27.755,00</b>	<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale</b>	<b>363.133,62</b>

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	2.840.735,63
Totale impegni di competenza	-	2.602.858,66
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>237.876,97</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	12.737,66
Minori residui attivi riaccertati	-	3.260,13
Minori residui passivi riaccertati	+	9.941,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>19.418,71</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		237.876,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		19.418,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		363.133,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		321.163,63
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>941.592,93</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi esercizi è stato il seguente:

	2017	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	516436,79	681763,43	684297,25	941592,93
di cui:				
Fondi vincolati	193465,59	294385,14	309325,19	465182,42
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			939,90	99586,22
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati (+/-)*	322971,20	387378,29	374032,16	376824,29
TOTALE	516436,79	681763,43	684297,25	941592,93

\* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo non si formulano osservazioni.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, non sono in corso i seguenti contenziosi.

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

## Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2020 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2020.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<b>Residui attivi</b>					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	661.251,08	372.510,31	295.781,06	668.291,37	-7.040,29
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	462.269,70	419.357,11	45.885,53	465.242,64	-2.972,94
Servizi c/terzi Tit. VI	23.386,43		22.850,73	22.850,73	535,70
<b>Totale</b>	<b>1.146.907,21</b>	<b>791.867,42</b>	<b>364.517,32</b>	<b>1.156.384,74</b>	<b>-9.477,53</b>

  

<b>Residui passivi</b>					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	262.485,97	228.624,33	27.015,59	255.639,92	6.846,05
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	219.947,86	156.160,69	60.692,05	216.852,74	3.095,12
Rimb. prestiti Tit. III	73.490,04	73.490,04		73.490,04	
Servizi c/terzi Tit. IV	5.957,22	3.280,21	2.677,00	5.957,21	0,01
<b>Totale</b>	<b>561.881,09</b>	<b>461.555,27</b>	<b>90.384,64</b>	<b>551.939,91</b>	<b>9.941,18</b>

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	504,81
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	2.220,02
Gestione servizi c/terzi	535,70
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>3.260,53</b>

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	6.846,05
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	3.095,12
Gestione servizi c/terzi	0,01
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>9.941,18</b>

Si specifica che in fase di riaccertamento ordinario dei residui (delibera di Giunta n. 42 del 23.06.2021) si è provveduto a cancellare e reimputare residui passivi di parte capitale per Euro 646.007,90 e attivi per Euro 307.503,16.

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : varie motivazioni riscontrate nell'Elenco residui Attivi eliminati per insussistenza come da allegati alla Delibera della Giunta comunale n. 42 del 23.06.2021.
- minori residui passivi: : varie motivazioni riscontrate nell'Elenco residui Attivi eliminati per insussistenza come da allegati alla Delibera della Giunta comunale n. 42 del 23.06.2021.

Non sussiste importo derivante dalla eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato.

Movimentazione nell'anno 2020 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2014:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2020	-		
Residui riscossi	-		
Residui stralciati o cancellati	-	-	
Residui da riscuotere al 31/12/2020	-	€ -	€ -

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2014, iscritti in contabilità mediante ruoli:

Somme iscritte a ruolo al 1/01/2020, provenienti da anni ante 2014	
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2020 per residui ante 2014	
Sgravi richiesti nell'anno 2020 per residui ante 2014	-
Somme conservate al 31/12/2020	-

**Analisi “anzianità” dei Residui:** constando che i residui datati ante 2014 sono inesistenti, il revisore per quanto attiene l’analisi dell’anzianità dei residui rimanda agli allegati alla deliberazione di Giunta n. 42 del 23.06.2021.

In ordine alla esigibilità di tali residui l’organo di revisione non formula osservazioni.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso<sup>1</sup>.

In particolare il revisore ha appreso a mezzo confronto con gli Uffici comunali che per i residui attivi di dubbia esigibilità ne è stato tenuto conto in maniera corretta nella costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità e che inoltre l’andamento storico degli anni recenti ha evidenziato un generale stralcio di anno in anno di residui attivi in misura molto contenuta.

---

<sup>1</sup> Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: *“Al fine di determinare il reale risultato d’esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito.”*

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2020

<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	107.334,00	66.534,79	-40.799,21	-38%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.283.306,10	828.030,45	-455.275,65	-35%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	22.482,93	-477.517,07	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	530.000,00	237.545,76	-292.454,24	-55%
	Avanzo di amministrazione applicato	267.543,00			-----
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	31.044,00			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	221.774,37			
	<b>Totale</b>	<b>4.269.503,47</b>	<b>2.587.917,26</b>	<b>-1.161.224,84</b>	<b>-27%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.393.389,00	1.152.473,96	-240.915,04	-17%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.772.623,47	747.705,23	-1.024.918,24	-58%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	73.491,00	73.490,04	-0,96	0%
<i>Titolo V</i>	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	22.482,93	-477.517,07	
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	530.000,00	237.545,76	-292.454,24	-55%
<i>Fpv</i>	in parte corrente		30.656,00	30.656,00	#DIV/0!
<i>Fp</i>	in parte capitale		338.504,74	338.504,74	#DIV/0!
	<b>Totale</b>	<b>4.269.503,47</b>	<b>2.602.858,66</b>	<b>-1.666.644,81</b>	<b>-39%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate non si formulano rilievi.

## b) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2019	2020	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	29.000,76	30.200,97	29.000,76	30.200,97
Ritenute erariali	69.882,17	50.694,66	69.882,17	50.694,66
Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.660,33	4.807,79	3.660,33	4.807,79
Depositi cauzionali	-	4.926,61	-	4.926,61
Servizi per conto di terzi	42.148,17	302,28	42.148,17	302,28
Iva istituzionale	141.196,78	124.163,40	141.196,78	124.163,40
Fondi per il servizio di economato			-	-
Ritenute sindacali	754,37	773,41	754,37	773,41
Iva attività commerciali	4.866,40	5.345,14	4.866,40	5.345,14
Depositi per spese contrattuali	520,00	16.331,50	520,00	16.331,50
<b>totali</b>	<b>292.028,98</b>	<b>237.545,76</b>	<b>292.028,98</b>	<b>237.545,76</b>

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2019	2020	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	29.000,76	30.200,97	29.000,76	30.002,03
Ritenute erariali	69.882,17	50.694,66	69.882,17	50.694,66
Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.660,33	4.602,08	1.376,94	3.448,41
Depositi cauzionali	-	4.926,61	-	-
Servizi per conto di terzi	42.148,17	302,28	42.148,02	302,28
Iva istituzionale	141.196,78	124.163,40	141.196,78	124.163,40
Fondi per il servizio di economato				
Ritenute sindacali	754,37	773,41	291,11	
Iva attività commerciali	4.866,40	978,23	4.332,98	5.345,14
Depositi per spese contrattuali	520,00	16.331,50	520,00	16.129,50
<b>Totali</b>	<b>292.028,98</b>	<b>232.973,14</b>	<b>288.748,76</b>	<b>230.085,42</b>

## Analisi delle principali poste

### Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2019:

	Rendiconto 2019	Previsioni definitive 2020	Rendiconto 2020	Differenza
<b>tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</b>				
I.C.I.				-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				-
I.M.I.S.	691.028,42	661.100,00	667.701,05	-6.601,05
I.M.I.S. per liquid.accert.anni pregressi	6.436,45	10.000,00	7.490,64	2.509,36
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	-		-	-
Imposta sulla pubblicità				
Tassa concorso		200,00		200,00
	<b>697.464,87</b>	<b>671.300,00</b>	<b>675.191,69</b>	<b>-3.891,69</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani			0,23	-0,23
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse – TARES	-	-	-	-
<b>Totale categoria II</b>	-	-	<b>0,23</b>	<b>-0,23</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
<b>Totale categoria III</b>	-	-	-	-
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>697.464,87</b>	<b>671.300,00</b>	<b>675.191,92</b>	<b>-3.891,92</b>

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/Imu	10.000,00	7.490,64	6.074,00
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
<b>Totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>7.490,64</b>	<b>6.074,00</b>

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata

### Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2018	2019	2020
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	0,0035	0,0035	0,0035
Aliquota altri fabbricati	0,8950	0,8950	0,8950
Aliquota aree edificabili	0,8950	0,8950	0,8950
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate	1.551,65	1.551,65	1.551,65
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	602.142,33	607.702,42	598.943,51
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	79.326,00	83.326,00	80.554,84
<b>TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.</b>	<b>681.468,33</b>	<b>691.028,42</b>	<b>667.701,05</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA</b>	<b>665.282,06</b>	<b>627.148,88</b>	<b>631.199,05</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI</b>	<b>14.486,50</b>	<b>16.186,27</b>	<b>63.879,54</b>

CATEGORIA	ALIQ. IMIS 2020	DETRAZIONI/ DEDUZIONI
Gettito IMIS Abitazione principale, assimilate e relative pertinenze (escluse le Categorie A/1, A/8 e A/9)	0‰	
Gettito IMIS Abitazione principale in Categoria A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze	3,5‰	€ 306,00
Gettito IMIS altre abitazioni comprese gli alloggi delle persone iscritte all'AIRE	8,95‰	
Gettito IMIS immobili ad uso non abitativo Cat. C1 – C3 – A10 - D2	5,5%	
D1 con rendita uguale o inferiore ad € 75.000,00 – D7 e D8 con rendita uguale o inferiore ad € 50.000,00	5,5%	
Gettito IMIS immobili ad uso non abitativo Cat. D1 con rendita superiore ad € 75.000,00 – D7 e D8 con	7,9‰	

rendita superiore ad € 50.000,00 - D3 –D4 –D6 –D9		
Gettito IMIS categoria D5 (banche)	8,95‰	
Gettito IMIS Fabbricati strumentali all'attività agricola e tutti i D10 con rendita uguale o inferiore ad € 25.000,00	0,00%	0,00
Gettito IMIS Fabbricati strumentali all'attività agricola e tutti i D10 con rendita superiore ad € 25.000,00	1‰	€ 1.500,00
Gettito IMIS fabbricati generici non compresi nelle categorie precedenti	8,95‰	
Gettito IMIS aree edificabili	8,95‰	

## ***Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti***

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	2.814,02	1.733,51	2.305,80
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	246.577,49	571.351,06	755.825,61
<b><i>Totale</i></b>	<b>249.391,51</b>	<b>573.084,57</b>	<b>758.131,41</b>

Sulla base dei dati esposti non si ha nulla da rilevare.

### Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2019

:

	Rendiconto 2019	Previsioni definitive 2020	Rendiconto 2020	Differenza
Vendita di beni	8.613,52	3.000,00	2.830,83	169,17
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	404,80	7.000,00	3.271,21	3.728,79
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	52.762,37	53.834,00	53.268,69	565,31
<b>totale tipologia 100</b>	<b>61.780,69</b>	<b>63.834,00</b>	<b>59.370,73</b>	<b>4.463,27</b>
Interessi attivi	-	500,00	13,30	486,70
<b>totale tipologia 300</b>	<b>-</b>	<b>500,00</b>	<b>13,30</b>	<b>486,70</b>
Altre entrate da redditi da capitale	-	-	88,35	-88,35
<b>totale tipologia 400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>88,35</b>	<b>-88,35</b>
Indennizzi di assicurazione	13.968,00	-	-	-
Altre entrate correnti n.a.c.	17.096,39	43.000,00	7.062,41	35.937,59
<b>totale tipologia 500</b>	<b>31.064,39</b>	<b>43.000,00</b>	<b>7.062,41</b>	<b>35.937,59</b>
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>92.845,08</b>	<b>107.334,00</b>	<b>66.534,79</b>	<b>40.887,56</b>

In merito all'andamento delle seguenti entrate non si formulano osservazioni, precisando che i servizi elencati vengono gestiti dall'Unione dei Comuni Alta Anaunia

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido		-	-	#DIV/0!	
Impianti sportivi		-	-	#DIV/0!	
Mattatoi pubblici		-	-	#DIV/0!	
Mense scolastiche		-	-	#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre		-	-	#DIV/0!	
Altri servizi		-	-	#DIV/0!	

<b>Servizi indispensabili</b>					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto		-	-	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione		-	-	#DIV/0!	
Nettezza urbana		-	-	#DIV/0!	
<b>Totale</b>		-	-	<b>#DIV/0!</b>	

<b>Servizi diversi</b>					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano		-	-	#DIV/0!	
Centrale del latte		-	-	#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica		-	-	#DIV/0!	
Teleriscaldamento		-	-	#DIV/0!	

## 2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.13).

### *Organismi partecipati*

2.1. Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società.

Il Comune di Cavareno attualmente detiene le seguenti quote di partecipazione

	% PART.	Attività
<u>TRENTINO DIGITALE</u>	0,0087%	Produzione di software
<u>CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA</u>	0,42%	Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale
<u>TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.</u>	0,0099%	Impresa di gestione esattoriale
<u>TRENTINO TRASPORTI SPA</u>	%0,00074	Trasporto pubblico
<u>AZIENDA PER IL TURISMO VALLE DI NON SOCIETA' COOPERATIVA</u>	2,99%	Attività di servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio.
<u>ALTIPIANI VAL DI NON SPA</u>	7,38%	Preparazione delle piste e delle strutture dell'impianto

## **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente con deliberazione consiliare n. 1 del 26.02.2019 ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

	Risultanze Ente		Risultanze società partec.	
	Crediti al 31/12/2020	Debiti al 31/12/2020	Crediti al 31/12/2020	Debiti al 31/12/2020
<b><u>TRENTINO DIGITALE</u></b>	0	0	0	0
<b><u>CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA</u></b>	0	0	0	0
<b><u>TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.</u></b>	1016,96	57,24	57,24	1016,96
<b><u>AZIENDA PER IL TURISMO * VALLE DI NON SOCIETA' COOPERATIVA</u></b>	NON ANCORA PERVENUTO			
<b><u>ALTIPIANI VAL DI NON SPA*</u></b>	NON ANCORA PERVENUTO			
<b><u>TRENTINO TRASPORTI*</u></b>	NON ANCORA PERVENUTO			

*\* dato richiesto dall'Ente ma non ancora trasmesso.*

- 6.1. Non sono presenti garanzie prestate ad organismi partecipati.
- 6.2. Nel corso del 2020 non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.
- 6.3. Le lievi differenze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate sono state adeguatamente motivate/giustificate.
- 6.4. L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2020 a nuovi affidamenti e a rinnovi di affidamenti nei confronti di diverse società partecipate.
- 6.5. L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2020 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi con riferimento a precedenti contratti di servizio.
- 6.6. Nel corso del 2020 nessun organismo partecipato è stato trasformato in azienda speciale.
- 6.7. Nel corso del 2020 nessun organismo partecipato dall'Ente ha cessato la propria attività.
- 6.8. Nel corso del 2020 l'Ente non ha effettuato cessioni di partecipazioni o quote in organismi partecipati.

DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO		CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE		M OTIVI DELLE VARIAZIONI
	QUANTITA'	VALORE	QUANTITA'	VALORE	
Altipiani Val di Non S.p.a.	Azioni n. 277099	Valore nominale € 0,0133 (€ 3.685,42)	Azioni n. 277099	Valore nominale € 0,0133 (€ 3.685,42)	
Trentino Riscossioni s.p.a.	Azioni n. 99	Valore nominale € 1,00 (€ 99,00)	Azioni n. 99	Valore nominale € 1,00 (€ 99,00)	
Trentino digitale s.p.a.	Azioni n. 305	Valore nominale € 1,00 (€ 305,00)	Azioni n. 305	Valore nominale € 1,00 (€ 305,00)	
	TOTALE.....	€ 4.089,42	TOTALE.....	€ 4.089,42	

## **Titolo I - Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
01 - Personale	307.890,18	358.926,75	366.751,90
02 - Imposte e tasse	25.819,15	28.803,71	28.593,27
03 - Acquisto di beni e servizi	108.450,83	85.053,18	71.282,06
04 - Trasferimenti correnti	593.558,80	664.522,02	665.542,64
07- Interessi passivi			
09- Rimborsi e poste correttive delle entrate	29.569,29	25.212,00	15.937,18
10 - Altre spese correnti			4.366,91
08 - Oneri straordinari della gestione corrente (solo 2016)			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.065.288,25</b>	<b>1.162.517,66</b>	<b>1.152.473,96</b>

### **– Spese per il personale**

Nel corso del 2020 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

<b>Dati e indicatori relativi al personale</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	7,62	9,50	9,50
Costo del personale (2)	329.216,14	382.348,84	391.816,61

Nel corso del 2020 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Il dipendente assunto presso la locale scuola infanzia in qualità di cuoco qualificato categoria Livello evoluto, ha rassegnato le proprie dimissioni per pensionamento con decorrenza 01.10.2020. L'Amministrazione ha provveduto alla sua sostituzione assumendo un altro dipendente.

Prosecuzione fino al 30.06.2020 della sostituzione della dipendente inquadrata quale "Assistente Amministrativo" categoria "C" livello base – Servizio demografico, assente per maternità.

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato.

In merito ai dati sopra esposti non si formulano osservazioni.

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2018: 30,90%

Rendiconto 2019: 32,89%

Rendiconto 2020: 34,00%

#### **– Prestazione di servizi**

In merito alle consulenze<sup>2</sup> riferite all'anno 2020 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE		

**NB:** sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")<sup>3</sup>.

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011) e ss.mm..

---

<sup>2</sup> Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

<sup>3</sup> Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

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

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Tot. Impegno
Acquisto oggetti simbolici Determinazione Servizio Finanziario n. 12 del 28.10.2019	Manifestazioni e segni di riconoscenza a favore di dipendenti con attività di servizio pluriennale	329,80
Acquisto corona d'alloro per monumento caduti Determinazione Servizio Finanziario n. 9 del 10.09.2020	Funzione religiosa in commemorazione caduti in guerra	220,00
<b>TOTALE SPESA</b>		<b>549,80</b>

**TITOLO II - Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	32.736,50	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	32.372,92	
- altre risorse		
<i>Totale</i>		65.109,42
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento, consorzio Bim e Ministero interno	545.943,02	
- oneri di urbanizzazione	1.300,00	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		547.243,02
fpv per spese in conto capitale	135.352,79	
<b>Totale risorse</b>		<b>747.705,23</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>747.705,23</b>

In merito non si muovono osservazioni.

## Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2018, 2019, 2020 sulle entrate correnti:

		2018	2019	2020
Interessi passivi anno in corso (A)	+		-	-
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-		-	-
<b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>	=		-	-
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+		-	-
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-		-	-
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-		-	-
<b>Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)</b>	=		-	-
<b>Livello indebitamento (H=C/G)</b>	=	<b>#DIV/0!</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>#DIV/0!</b>

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro \_\_\_\_\_,00\_\_\_\_\_ per il 2013 ed Euro \_\_\_\_\_,00\_\_\_\_\_ per il 2014

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito	-		-
Nuovi prestiti	-		-
Prestiti rimborsati	-		-
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>	-		-
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>			
<b>Totale fine anno</b>	-	-	-

<sup>(1)</sup> Quota capitale dei mutui

<sup>(2)</sup> da specificare : rideterminazione mutuo Potenziamento centrale elettrica da 1850.000 a 1.7373766,74

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva <sup>4</sup>:

nessuna

<sup>4</sup> Per esprimersi in merito alla capacità di indebitamento dell'ente è opportuno fare riferimento alla rigidità strutturale del bilancio, ossia alla reale incidenza dell'indebitamento (inteso come quota capitale maggiorata degli interessi) sulle entrate correnti;

osservazione.....  
.....

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio<sup>5</sup>

L'ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio .

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

**Non sono** state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili. (in caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio).

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e **non sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un ammontare complessivo **superiore** al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione.

#### Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

---

<sup>5</sup> **Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario**

## INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori:

Nessuna Osservazione

### PARAMETRI DI DEFICITARIETA'



Comune di Cavareno

#### TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

BILANCIO CONSUNTIVO 2020

Ente :

Comune di Cavareno

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	<del>NO</del>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	<del>NO</del>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	<del>NO</del>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	<del>NO</del>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1.20%	SI	<del>NO</del>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	<del>NO</del>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0.60%	SI	<del>NO</del>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	<del>NO</del>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione 'SI' identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	<del>NO</del>
--	----	---------------

## **CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 4 maggio 2020 l'Ente ha provveduto al rinviare l'applicazione del principio contabile della contabilità economico e la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, secondo quanto previsto dell'art. 232 comma 2 dall'art. 233-bis comma 3 del Dlgs 267/2000. Il Revisore verifica che dal Rendiconto 2020 venga comunque allegata una situazione patrimoniale semplificata, redatta secondo lo schema dell'allegato n. 10 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con la modalità semplificata definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019.

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali dei parametri:  
Nessuna Osservazione

### ***RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO***

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dal comma 6 art. 11 Dlgs 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

### ***IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

Il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, riferisce che non si sono riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate

Si evidenzia:

- 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.);
- l'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);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- l'adeguatezza del sistema contabile.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 (delibera Giunta n. 42 del 23 giugno 2021) come previsto dall'art. art. 3 comma 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 dandone adeguata motivazione.

## **CONCLUSIONI**

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

Cavareno, 02 luglio 2021

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Cristina Odorizzi  
