

COMUNE DI ALTAVALLE

Provincia di TRENTO



COMUNE DI ALTAVALLE

Prot. 0004562/A del 17/06/2021

Class.



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

Comune di ALTAVALLE

Organo di revisione

Verbale del 16/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Altavalle, 16/06/2021

L'ORGANO DI REVISIONE
TAMANINI dott. ANDREA

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Tamanini Andrea, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 12/11/2019;

♦ ricevuta in data 11/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del 08/06/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

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

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	16
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

ATTO	DATA ATTO	OGGETTO
AF063.19RETE	31/12/2019	Variazioni tra gli stanziamenti FPV e gli stanziamenti correlati – parte capitale
AF064.19CAP	31/12/2019	Variazioni tra gli stanziamenti FPV e gli stanziamenti correlati – parte capitale
GC057.20	23.06.2020	Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019, variazioni al bilancio e reimputazioni per esigibilità
GC019.20	11/02/2020	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario
GC051.20	19/05/2020	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario
GC056.20	18/06/2020	Variazione urgente al bilancio 2020-2022 (1ª variazione) Ratificata con delibera consiliare n. 20 dd. 16.07.2020
AF020.20	30/06/2020	Variazioni compensative medesimo macroaggregato
CC028.20	30/07/2020	Seconda variazione di bilancio
GC073.20	04.08.2020	Variazione alle dotazioni di cassa.
GC085.20	25/08/2020	Variazione urgente al bilancio 2020-2022 (3ª variazione) Ratificata con delibera consiliare n. 35 dd. 22.10.2020
CC036.20	22/10/2020	Quarta variazione di bilancio
GC115.20	22/10/2020	Variazione alle dotazioni di cassa.
AF030.20	29/10/2020	Variazioni compensative medesimo macroaggregato
AF032.20	11/11/2020	Variazioni compensative medesimo macroaggregato
AF036.20	27/11/2020	Variazioni compensative medesimo macroaggregato
GC051.20	30/11/2020	Quinta variazione di bilancio
GC133.20	01/12/2020	Variazione alle dotazioni di cassa.
AF037.20	01/12/2020	Variazioni compensative medesimo macroaggregato
GC144.20	15/12/2020	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario
GC154.20	21/12/2020	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario
AF047.20	29/12/2020	Variazioni compensative medesimo macroaggregato
GC156.20	29/12/2020	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario
GC157.20	29/12/2020	Variazione per istituzione nuovo capitolo di entrata non ricorrente
AF058.20	31/12/2020	Variazioni tra gli stanziamenti FPV e gli stanziamenti correlati – parte capitale
GC061.21	25.05.2021	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 e reimputazioni esigibilità

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di ALTAVALLE registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1611 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero; (finanziamento di spese correnti per l'emergenza Covid19)

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **si non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); **non sussiste la fattispecie**;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni: BIM dell'Adige;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **è istituito** a seguito di processo di fusione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ~~non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto;~~ **non sussiste la fattispecie**;
- **non è in dissesto**;
- ~~il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è / non è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;~~ **non sussiste la fattispecie**;
- ~~non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;~~ **non sussiste la fattispecie**;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono** stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquisite e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	708.352,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	708.352,77

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 413.536,98	€ 387.768,22	€ 708.352,77
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa Iniziale (A)		387.768,22			€ 387.768,22
Entrate Titolo 1.00	+	€ 594.140,48	€ 365.139,25	€ 89.151,82	€ 454.291,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.809.363,61	€ 795.552,51	€ 468.963,82	€ 1.264.516,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.020.589,72	€ 255.516,02	€ 245.036,65	€ 500.552,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.424.093,81	€ 1.416.207,78	€ 803.152,29	€ 2.219.360,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.878.692,22	€ 1.652.766,33	€ 273.872,91	€ 1.926.639,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 105.741,11	€ 105.741,11	€ -	€ 105.741,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.984.433,33	€ 1.758.507,44	€ 273.872,91	€ 2.032.380,35
Differenza D (D=B-C)	=	€ 439.660,48	€ 342.299,66	€ 529.279,38	€ 186.979,72
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 439.660,48	€ 342.299,66	€ 529.279,38	€ 186.979,72
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.723.654,45	€ 479.045,74	€ 526.967,35	€ 1.006.013,09
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.723.654,45	€ 479.045,74	€ 526.967,35	€ 1.006.013,09
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.723.654,45	€ 479.045,74	€ 526.967,35	€ 1.006.013,09
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.153.708,00	€ 691.239,14	€ 193.691,50	€ 884.930,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.153.708,00	€ 691.239,14	€ 193.691,50	€ 884.930,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.153.708,00	€ 691.239,14	€ 193.691,50	€ 884.930,64
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 569.946,45	€ 212.193,40	€ 333.275,85	€ 121.082,45
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 600.000,00			€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 600.000,00			€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.642.796,72	€ 502.080,14	€ 6.592,42	€ 508.672,56
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.797.410,16	€ 388.662,24	€ 107.487,94	€ 496.150,18
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 1.242.761,71	€ 441.075,16	€ 761.659,71	€ 708.352,77

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Utilizzo anticipazione di tesoreria:

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese			
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 31/12			

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

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

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

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

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

L'indice di tempestività dei pagamenti è pari a - 10 giorni mentre l'indice medio ponderato di pagamento e ritardo è pari a - 14 giorni.

Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali in quanto, pur non avendo ridotto lo stock del debito scaduto, il debito residuo dell'esercizio 2020 risulta pari a 1,17% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio, quindi inferiore alla percentuale del 5% prevista dalla Legge. Inoltre sono state rispettate le altre condizioni relative alla pubblicazione dell'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art. 33 del D.Lgs 33/2013, trasmissione alla PCC dello stock del debito residuo e trasmissione alla PCC dell'avvenuto pagamento delle fatture essendo questo ente in regime SIOPE+.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 521.043,28.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 374.009,41, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 389.910,06 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	521.043,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	6.432,24
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	140.601,63
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	374.009,41

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	374.009,41
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 15.900,65
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	389.910,06

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 246.342,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 225.836,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 190.308,32
SALDO FPV	€ 35.528,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.860,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 26.327,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 21.160,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.693,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 246.342,06
SALDO FPV	€ 35.528,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.693,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 239.173,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.180.902,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.704.639,15

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 468.023,52	€ 466.532,25	€ 365.139,25	78,2666686
Titolo II	€ 1.309.736,82	€ 1.323.635,58	€ 795.552,51	60,1035906
Titolo III	€ 578.202,51	€ 547.288,77	€ 255.516,02	46,68760516
Titolo IV	€ 4.594.593,35	€ 1.023.421,05	€ 479.045,74	46,80827505
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

Nel Titolo III si evidenzia che a causa emergenza sanitaria Covid 19 si è registrata una sensibile contrazione dei proventi degli affitti degli appartamenti uso turistico non richiesti in locazione nonché dei canoni di concessione degli immobili uso commerciale, peraltro non riscossi nel 2020, come da riduzioni concesse con delibera di Giunta comunale n. 56 dd. 11.05.2021.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria

dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Allegato n 10 - Rendiconto della Gestione



COMUNE DI ALTAVALLE

PROVINCIA DI TRENTO

VERIFICA EQUILIBRI 2020

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	55.400,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.337.456,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.015.555,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	50.886,36
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	105.741,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		220.673,53
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 167, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	139.173,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1= G+H+I-L+M)		359.846,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.432,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	126.425,16
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	226.989,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-15.900,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		242.889,86



COMUNE DI ALTAVALLE

PROVINCIA DI TRENTO

VERIFICA EQUILIBRI 2020

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	100.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	170.436,10
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.023.421,05
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 crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge 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	(-)	993.238,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	139.421,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		161.196,67
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	141.176,47
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		147.020,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		147.020,20



COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO
VERIFICA EQUILIBRI 2020
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/I = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		521.043,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.432,24
Risorse vincolate nel bilancio		140.601,63
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		374.009,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-15.900,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		358.108,76

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		359.846,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	139.173,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	6.432,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-15.900,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	126.425,16
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		103.716,78

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.00.00.000.

D) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni di crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni di crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 55.400,36	€ 50.886,36
FPV di parte capitale	€ 170.436,10	€ 139.421,96
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 70.512,37	€ 55.400,36	€ 50.886,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 49.658,07	€ 55.400,36	€ 50.886,36
- 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***	€ 11.181,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 3.595,16	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 6.078,14	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Errore. Il collegamento non è valido.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.704.639,15, come

risulta dai seguenti elementi:



COMUNE DI ALTAVALLE

PROVINCIA DI TRENTO

CONTO DEL BILANCIO 2020

Allegato a) - Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				387.768,22
RISCOSSIONI	(+)	1.336.712,06	2.397.333,66	3.734.045,72
PAGAMENTI	(-)	575.052,35	2.838.408,82	3.413.461,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			708.352,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			708.352,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	877.809,28	1.498.641,38	2.376.450,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	378.631,80	811.224,16	1.189.855,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			50.886,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			139.421,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) (2)	(=)			1.704.639,15
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità				124.615,03
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				218.594,79
			Totale parte accantonata (B)	343.209,82
Parte vincolata				
Vincoli derivanti dalla legge				170.075,65
Vincoli derivanti da Trasferimenti				47.870,15
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	217.945,80
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	319.697,98
			E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	824.385,55
Se E è negativo, tale importo è iscritto fra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)				

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.011.069,52	€ 1.420.075,88	€ 1.704.639,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 380.678,23	€ 380.678,23	€ 343.209,82
Parte vincolata (C)	€ 77.344,17	€ 77.344,17	€ 217.945,80
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 267.063,35	€ 267.063,35	€ 319.097,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 285.983,77	€ 694.990,13	€ 824.385,55

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	50.886,36
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	50.886,36
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti (specificare le tipologie)	€ 111.173,08	€ 111.173,08								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 28.000,00		€ -	€ -	€ 28.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ -							€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 100.000,00									€ 100.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 239.173,08	€ 111.173,08	€ -	€ -	€ 28.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 100.000,00

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

congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

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

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 61 del 25/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 61 del 25.05.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.232.988,78	€ 1.336.712,06	€ 877.809,28	-€ 18.467,44
Residui passivi	€ 974.844,66	€ 575.052,35	€ 378.631,80	-€ 21.160,51

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 14.901,56	€ 17.655,35
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 556,81	€ 1.370,74
Gestione servizi c/terzi	€ 3.009,57	€ 2.134,42
MINORI RESIDUI	€ 18.467,94	€ 21.160,51

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU/IMUP/IMIS	Residui iniziali	€ 562,88	€ 1.662,58	€ 515,58	€ 9.886,39	€ 10.540,82	€ 17.364,81	€ 17.364,81	€ 12.703,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.147,00		€ 6.995,57	€ 1.924,47	€ 391,00		
	Percentuale di riscossione	0%	69%	0%	71%	18%	2%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 37.277,54	€ 31.390,64	€ 99.107,85	€ 93.090,81	€ 86.550,67	€ 78.565,81	€ 100.733,02	€ 20.166,75
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 29.482,20	€ 28.305,74	€ 85.305,13	€ 75.105,93	€ 65.945,68	€ 55.240,28		
	Percentuale di riscossione	79%	90%	86%	81%	76%	70%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali						€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12						€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 46.489,29	€ 44.142,56	€ 9.887,58	€ 18.787,22	€ 11.961,69	€ 4.213,33	€ 5.975,89	€ 4.214,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.876,16	€ 38.440,93	€ 4.097,97	€ 12.997,61	€ 6.872,06	€ 1.454,74		
	Percentuale di riscossione	8%	87%	41%	69%	57%	35%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 138.328,49	€ 54.955,89	€ 99.733,49	€ 81.923,45	€ 87.207,10	€ 88.456,27	€ 84.249,39	€ 17.456,47
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 123.517,95	€ 34.151,66	€ 86.364,30	€ 68.901,97	€ 73.553,91	€ 70.086,71		
	Percentuale di riscossione	89%	62%	87%	84%	84%	79%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 111.676,10	€ 47.135,60	€ 34.532,38	€ 38.532,38	€ 35.551,61	€ 47.403,16	€ 46.496,31	€ 15.083,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 58.870,65	€ 30.805,71	€ 31.663,34	€ 36.152,75	€ 32.815,30	€ 31.097,24		
	Percentuale di riscossione	53%	65%	92%	94%	92%	66%		
Proventi canoni fognatura	Residui iniziali	€ 85.520,46	€ 32.473,31	€ 76.901,50	€ 68.397,31	€ 64.491,46	€ 65.534,67	€ 65.972,42	€ 9.717,74
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 41.495,44	€ 24.629,68	€ 69.239,05	€ 61.118,31	€ 56.664,84	€ 50.813,14		

	Percentuale di riscossione	49%	76%	90%	89%	88%	78%	
--	----------------------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	--

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** al riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti in quanto **non sussiste la fattispecie**.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non** si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 (Art. 107 bis Scaglionamento di avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali - *In vigore dal 30/04/2020 Modificato da: Legge del 24/04/2020 n. 27* "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.").

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 82.250,83 di parte corrente ed euro 42.364,20 in c/capitale.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

COMUNE DI ALTAVALLE PROVINCIA DI TRENTO
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
ESERCIZIO 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA* (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PERCEPIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	101.398,00	40.690,34	142.088,34	32.870,38	32.870,38	0,23
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	101.398,00	40.690,34	142.088,34	32.870,38	32.870,38	0,23
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	101.398,00	40.690,34	142.088,34	32.870,38	32.870,38	0,23
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	528.088,07	30.662,97	558.751,04	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	528.088,07	30.662,97	558.751,04	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRABUDGETARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	222.136,60	158.191,74	380.328,34	49.380,45	49.380,45	0,13
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	69.574,15	20.532,06	90.106,21	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	291.710,75	178.723,80	470.434,55	49.380,45	49.380,45	0,10
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	544.375,31	540.528,72	1.084.904,03	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	535.375,31	540.528,72	1.075.904,03	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	18.644,52	18.644,52	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	42.364,20	42.364,20	42.364,20	42.364,20	1,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	544.375,31	601.537,44	1.145.912,75	42.364,20	42.364,20	0,04
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		1.465.624,13	851.614,55	2.317.238,68	124.615,03	124.615,03	0,05
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		544.375,31	601.537,44	1.145.912,75	42.364,20	42.364,20	0,04

DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	921.248,82	250.077,11	1.171.325,93	82.250,83	82.250,83	0,07
---	------------	------------	--------------	-----------	-----------	------

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	2.317.238,09	124.615,03
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	2.317.238,09	124.615,03

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussioni; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e).

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i).

(m) trattasi solo degli accertamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

Fondo anticipazione liquidità (non sussiste la fattispecie)

Fondi spese e rischi futuri (non sussiste la fattispecie)

Fondo contenziosi (non sussiste la fattispecie)

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

Altri fondi e accantonamenti

Fondo TFR: € 218.594,79

SPESA DI INVESTIMENTO

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Titolo II

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.180.772,79	938.901,89	- 241.870,90
203	Contributi agli investimenti	235.593,74	51.701,43	- 183.892,31
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	48.783,37	2.635,20	- 46.148,17
	TOTALE	1.465.149,90	993.238,52	

[illegible]

06.02.2	9022182/15	PROGETTAZIONE SISTEMAZIONE DEL SENTIERO DEI VECCHI MESTIERI CC GRUMES -3° STRALCIO (BANDO AZIONE 7.5 GAL)	4.646,10															4.646,10						
06.02.2	9022145/15	SISTEMAZIONE DEL SENTIERO DEI VECCHI MESTIERI CC GRUMES -2° STRALCIO (BANDO AZIONE 7.5 GAL)	4.370,06	2.395,87					1.974,19											4424				
		SPESE PROG. 6.339,27 GC136.19																		4418/50				
06.02.2	9022165	ACQUISTO AREE E PERMUTE	1.930,50																	4015/10	1.930,50			
06.02.2	9022182/10	PROGETTAZIONE AREA VERDE ATTREZZATA NEL PARCO PUBBLICO DI VALDA (al netto 20694,42 sp. tecniche già impegnate GC 183.19)	6.855,10																					6.855,10
06.04.2	9042136/105	REALIZZAZIONE FITODEPURAZIONE ACQUE REFLUE CC GRAUNO	11.484,65																	4418/30	11.484,65			
06.04.2	9042182/106	PROGETTAZIONE INTERVENTI SISTEMAZIONE FOSSE IMHOFF CC VALDA (al netto progetto dell'esec. DL cre € 6.807,57 GC185.19)	751,85																					751,85
06.04.2	9042136/106	INTERVENTI SISTEMAZIONE FOSSE IMHOFF CC VALDA	3.609,60	3.609,60																				
06.04.2	9042610	CONTRIBUTI AI PRIVATI PER INIZIATIVE DI RECUPERO DELL'ACQUA PIOVANA USO IRRIGUO	900,00						900,00															
06.05.2	9052138/5	LAVORI ADEGUAMENTO STRADE FORESTALI L'ONZ E CORBELAI C.C. GRUMES PSR 2014-2020 OPERAZIONE 432 - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - SERVIZIO FORESTE	17.196,64						17.196,64											4320				

09.05.2	9052169	INTERVENTI SELVICOLTURALI DI MIGLIORAMENTO STRUTTURALE - P.S.R. OPERAZIONE 851 e 442 (al netto spese in conto 809999) € 4.977,80 op.2017 e € 7.468,40 op.2018)	21.848,64	1.244,40						4320	12.397,32		8.206,92		
11.01.2	11012338	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AI V.F.	9.059,34						9.059,34						
12.09.2	12092182/10	PROGETTAZIONE MANUTENZIONE STRAORDINARIA E LOCULI CIMITERI (Grauno) (al netto spese progett. € 5.957,98 Casagrande SG084.19)	2.733,29						2.733,29						
16.01.2	16012140	TRASFERIMENTI AL CONSORZIO DI MIGLIORAMENTO FONDARIO DI ZONA	32.909,21									32.909,21			
17.01.2	17012182	PROGETTAZIONE INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO SU EDIFICI COMUNALI al netto spese di prog. € 29.405,58 GC137.17-GC138.17-SG113.17	5.926,16										5.926,16		
17.01.2	17012127	INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO SU EDIFICI COMUNALI spesa 457094,21	30.520,82							4423			520,82		
17.01.2	17012182/10	PROGETTAZIONE LAVORI DI ALLACCIAMENTO UTENZE AL Teleriscaldamento	3.766,14							4391	30.000,00		3.766,14		
4.02.2	4022318	CONCORSO SPESE REALIZZAZIONE POLO SCOLASTICO CEMBRA (Faver, Grauno, Valda)	35.910,90									10.000,00	20.277,73	5.633,17	
9.04.2	9042321/1	CONCORSO SPESE ACQUEDOTTO INTERCOMUNALE	1.109,19						1.109,19						
01.02.2	1022106	ACQUISTO MOBILI E ARREDI SERVIZI GENERALI sede aula consiliare di Faver	225,70										225,70		

01.05.2	1052129/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI PATRIMONIALI (completamento Fontana d'Ao, terrazze Polz Mäuer, varie)	63.883,45	806,70					7.666,54	6.246,13	4391	10.000,00		8.572,21		38.874,08		
01.05.2	1052115	ACQUISTO ATTREZZATURE IMMOBILI PATRIMONIALI (Frigio Valda, cucina Grumes, lavastoviglie, arredo Fontana d'Ao)	8.572,21															
4.01.2	4012113	ACQUISTO ATTREZZATURE E ARREDI PARCO PER SCUOLA MATERNA C.C. GRUMES (Attrezzatura varia)	490,00											490,00				
4.01.2	4012130	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA GRUMES bonifica e tinteggiatura ingresso androne	9.211,00													9.211,00		
04.02.2	4022130	LAVORI DIVERSI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE EDIFICIO SCOLASTICO FAVER (wifi)	3.064,15													3.064,15		
09.02.2	9022145/20	LAVORI DIVERSI PER ARREDO URBANO, PARCHI E AREE VERDI	2.495,40						2.495,40		4418/40							
09.04.2	9042136/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTI	5.683,25													5.683,25		
09.04.2	9042136/5	INTERVENTI SISTEMAZIONE FONTANE	46.057,00	40.000,00													6.057,00	
09.04.2	9042136/100	LAVORI DIVERSI ALLA FOGNATURA COMUNALE (asfalti Via Campagna Via Cestor per sottoservizi+ manutenzioni)	171.829,69							35.000,00						128.223,79		8.605,90
09.05.2	9052139/1	SPESE MANUTENZIONE STRADINARIA PATRIMONIO BOSCHIVO E STRADE FORESTALI muretti, rullatura, canalette	47.919,48						11.887,33							36.032,15		
09.05.2	9052145/2	PIANO DI GESTIONE RETE DELLE RISERVE ALTA VALLE DI CEMBRA	157.917,60								4370	21.695,40				26.789,86		

[illegible]

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Nella missione "Debito pubblico" è stanziata ed impegnata la somma di Euro 104.181,11 relativa alla contabilizzazione del recupero delle somme anticipate ai comuni dalla PAT e destinate all'operazione di estinzione anticipata mutui.

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 496.629,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.020.465,06	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 731.924,32	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 2.249.018,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 224.901,84	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 224.901,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 835.009,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 105.741,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 729.267,99

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 14.186,02	€ 945.503,21	€ 835.009,10
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 110.494,11	€ 110.494,11	€ 105.741,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 1.041.811,30		
Totale fine anno	€ 945.503,21	€ 835.009,10	€ 729.267,99
Nr. Abitanti al 31/12	1.615,00	1.611,00	1.621,00
Debito medio per abitante	585,45	518,32	449,89

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 110.494,11	€ 110.494,11	€ 105.741,11
Totale fine anno	€ 110.494,11	€ 110.494,11	€ 105.741,11

Concessione di garanzie (non sussiste la fattispecie)

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **risultano/non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90

giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza al 31/12/2019
Imprese	
Famiglie	
Organismi partecipati	
Totale	0

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

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

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

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

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

(eventuale)

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

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n.33/2015 (vedi anche, a titolo di confronto, i principi enunciati nella delibera n.28/2017 Sez. Autonomie per le Regioni) ha stabilito le seguenti regole per la contabilizzazione dell'anticipazione:

"Nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell'armonizzazione contabile, la sterilizzazione degli effetti che le anticipazioni di liquidità erogate ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla l. 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, integrazioni e rifinanziamenti, producono sul risultato di amministrazione va effettuata stanziando nel Titolo della spesa riguardante il rimborso dei prestiti un fondo, non impegnabile, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio, la cui economia confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata ai sensi dell'art. 187 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267. Il fondo di sterilizzazione degli effetti delle anticipazioni di liquidità va ridotto, annualmente, in proporzione alla quota capitale rimborsata nell'esercizio.

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

L'utilizzo del fondo di sterilizzazione ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui all'art. 2, comma 6, d.l.19 giugno 2015, n. 78, convertito dalla l. 6 agosto 2015, n. 125, non deve produrre effetti espansivi della capacità di spesa dell'ente".

Si tenga conto, infine, della sentenza n. 4/2020 della Corte costituzionale. La Consulta ha rilevato come l'anomala utilizzazione del Fondo FCDE l'equilibrio di bilancio e i principi della sana gestione finanziaria, violando la golden rule contenuta nell'art. 119, comma 6, della Costituzione. L'anticipazione di liquidità, infatti, è una forma di indebitamento straordinario che soggiace al rispetto di tre parametri fondamentali: il collegamento a una sofferenza di cassa, il rigoroso rispetto del bilanciamento degli interessi definiti in sede costituzionale ed europea e la sua idoneità a essere un rimedio contingente a risanare bilanci strutturalmente in perdita.

Occorre pertanto verificare che nel risultato di amministrazione siano presenti due accantonamenti distinti: uno per il fondo crediti e uno per il fondo anticipazioni liquidità.

Contratti di leasing (non sussiste la fattispecie)

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
	XXXXX			

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 521.043,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 374.009,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 389.910,06.

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 16.222,00	€ -	€ -	€ 11.758,74
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi			€ -	€ -
TOTALE	€ 16.222,00	€ -	€ -	€ 11.758,74

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

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

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

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 30.186,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 33.520,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.334,20	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 12.697,91	
Residui totali	€ 12.697,91	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 78.565,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 55.240,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 23.325,53	29,69%
Residui della competenza	€ 77.407,49	
Residui totali	€ 100.733,02	
FCDE al 31/12/2020	€ 20.166,75	20,02%

ACQUEDOTTO

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	88.456,27	
Residui riscossi nel 2020	70.086,71	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 120,17	
Residui al 31/12/2020	€ 18.249,39	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 66.000,00	
Residui totali	€ 84.249,39	
FCDE al 31/12/2020	€ 17.456,47	#DIV/0!

FOGNATURA

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 65.534,67	
Residui riscossi nel 2020	€ 50.813,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.847,13	
Residui al 31/12/2020	€ 12.874,40	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 53.098,72	
Residui totali	€ 65.972,42	
FCDE al 31/12/2020	€ 9.717,74	#DIV/0!

DEPURAZIONE

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 47.403,16	
Residui riscossi nel 2020	€ 31.097,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 9.809,61	
Residui al 31/12/2020	€ 6.496,31	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 40.000,00	
Residui totali	€ 46.496,31	
FCDE al 31/12/2020	€ 15.083,39	#DIV/0!

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 20.668,23	€ 32.387,35	€ 40.573,50
Riscossione	€ 20.668,23	€ 32.387,35	€ 40.573,50

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	0,00%
2019	€ -	0,00%
2020	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento			
riscossione			
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS			
fondo svalutazione crediti corrispondente			€ -
entrata netta			€ -
destinazione a spesa corrente vincolata			
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

CDS

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020, pari ad Euro 66.952,97 sono **diminuite** di Euro 10.700,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in conseguenza della pandemia da Covid19.

In particolare sono stati accertati:

- Proventi dalla gestione dei fabbricati Euro 51.177,29
- Proventi dalla gestione dei terreni Euro 12.116,56
- Proventi utilizzo sale comunali e palestra Euro 725,00
- COSAP (temporanea e permanente) Euro 2.934,12

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.263,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.504,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 2.758,59	37,98%
Residui della competenza	€ 8.592,17	
Residui totali	€ 11.350,76	
FCDE al 31/12/2020	€ 4.214,45	37,13%

Spese correnti

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

Errore. Il collegamento non è valido.

Spese per il personale

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

	rendiconto 2019	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 839.676,57	€ 783.038,38
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 58.316,86	€ 51.444,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 897.993,43	€ 834.483,10

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria (indicare eventualmente la società).

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

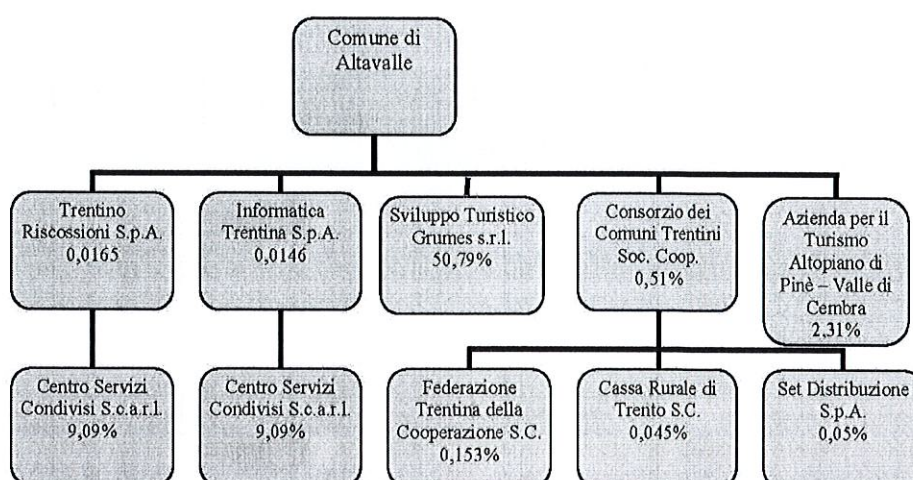
L'Ente ha provveduto in data 27.12.2018 con delibera del Consiglio Comunale n. 43 ad approvare la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute dal Comune di Altavalle alla data del 31.12.2017, ai sensi dell'articolo 18, comma 3 bis, della L.P. 1 febbraio 2005 n. 1, dell'articolo 24, comma 4, della L.P. 27/2010 e dell'articolo 24, comma 4, della L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e ss.mm.ii..

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la sola società partecipata Sviluppo Turistico Grumes ha subito una perdita di Euro 8.852,00 nel corso dell'esercizio 2019 come risulta dal parere espresso dal Consiglio comunale sul bilancio 2019 con delibera n. 23 dd. 16.07.2020. Nella stessa delibera il Consiglio dava atto che per la copertura della perdita sarà applicato avanzo di utili pregressi.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.



STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

Il Comune di Altavalle si è avvalso della facoltà di non adottare la contabilità economico patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art 232 del d.lgs. 267/2000 e ss.mm. allegando al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre 2020, 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"

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 sono così rilevati:

		Comune di Altavalle TN	Anno 2020	Anno 2019
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	74.324,12	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.743,32	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	-	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	97.067,44	-
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	15.100.043,18	-
	1.1	Terreni	2.102.665,88	-
	1.2	Fabbricati	1.271.836,71	-
	1.3	Infrastrutture	10.398.891,03	-
	1.9	Altri beni demaniali	1.326.649,56	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	14.999.801,68	-
	2.1	Terreni	4.040.780,66	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	10.515.883,27	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	145.299,49	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	136.823,04	-
	2.5	Mezzi di trasporto	80.476,08	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.328,65	-
	2.7	Mobili e arredi	71.210,49	-
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.143.306,08	-
		Totale immobilizzazioni materiali	31.243.150,94	-
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	677,00	-
	a	imprese controllate	-	-
	b	imprese partecipate	677,00	-
	c	altri soggetti	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	altri soggetti	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	677,00	-
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.340.895,38	-

		Comune di Altavalle TN	Anno 2020	Anno 2019
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	-	-
		Totale rimanenze	-	-
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	109.212,96	-
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b		Altri crediti da tributi	109.212,96	-
c		Crediti da Fondi perequativi	-	-
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.643.650,07	-
a		verso amministrazioni pubbliche	1.634.650,07	-
b		imprese controllate	-	-
c		imprese partecipate	-	-
d		verso altri soggetti	9.000,00	-
3		Verso clienti ed utenti	307.290,21	-
4		Altri Crediti	191.682,39	-
a		verso l'erario	-	-
b		per attività svolta per c/terzi	-	-
c		altri	191.682,39	-
		Totale crediti	2.251.835,63	-
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni	-	-
2		Altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	708.352,77	-
a		Istituto tesoriere	708.352,77	-
b		presso Banca d'Italia	-	-
2		Altri depositi bancari e postali	14.487,02	-
3		Denaro e valori in cassa	1.088,61	-
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	723.928,40	-
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.975.764,03	-
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	-	-
2		Risconti attivi	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.316.659,41	-

Comune di Altavalle TN STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	4.253.474,92	-
II	Riserve	27.925.465,97	-
	a da risultato economico di esercizi precedenti	-	-
	b da capitale	-	-
	c da permessi di costruire	40.573,50	-
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	-	-
	d indisponibili e per i beni culturali	27.884.892,47	-
III	e altre riserve indisponibili	-	-
	Risultato economico dell'esercizio	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		32.178.940,89	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		218.594,79	-
TOTALE T.F.R. (C)		218.594,79	-
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	729.440,77	-
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	729.267,77	-
c	verso banche e tesoriere	-	-
d	verso altri finanziatori	173,00	-
2	Debiti verso fornitori	465.690,35	-
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	296.173,75	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	230.424,97	-
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	65.748,78	-
5	Altri debiti	427.818,86	-
a	tributari	123.512,26	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	32.723,95	-
c	per attività svolta per c/terzi	-	-
d	altri	271.582,65	-
TOTALE DEBITI (D)		1.919.123,73	-
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	-	-
	1 Contributi agli investimenti	-	-
	a da altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b da altri soggetti	-	-
	2 Concessioni pluriennali	-	-
	3 Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		34.316.659,41	-

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

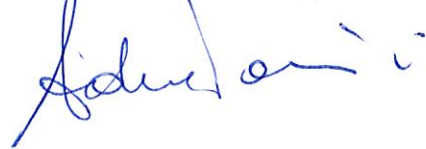
Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

Altavalle, 16/06/2021

L'ORGANO DI REVISIONE
TAMANINI dott. ANDREA



Comune di Altavalle TN STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

CHECK LIST

Relazione al rendiconto della gestione 2020

PARTE PRIMA: PREMESSE E VERIFICHE

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

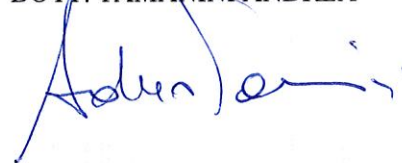
<ul style="list-style-type: none"> – l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni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

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

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

Trento, lì 16.06.2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. TAMANINI ANDREA



CHECK LIST

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI E VERIFICHE

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

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

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

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AZIENDA PER IL TURISMO PINE' CEMBRA			0,00		0		2
SVILUPPO TURISTICO GRUMES			0,00		0		2
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI			0,00	1.000,00	1.000,00	0	
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	7.520,46	7.520,46	0,00	666,59	666,59	0	
TRENTINO DIGITALE SPA			0,00	208,33	208,33	0	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0		0		
			0		0		
			0		0		

Note:

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

<i>Denominazione</i>	<i>Quota di partecipazione</i>	<i>Rispetto procedura prevista ex art.5 Dlgs 175/2016</i>
<i>negativo</i>		

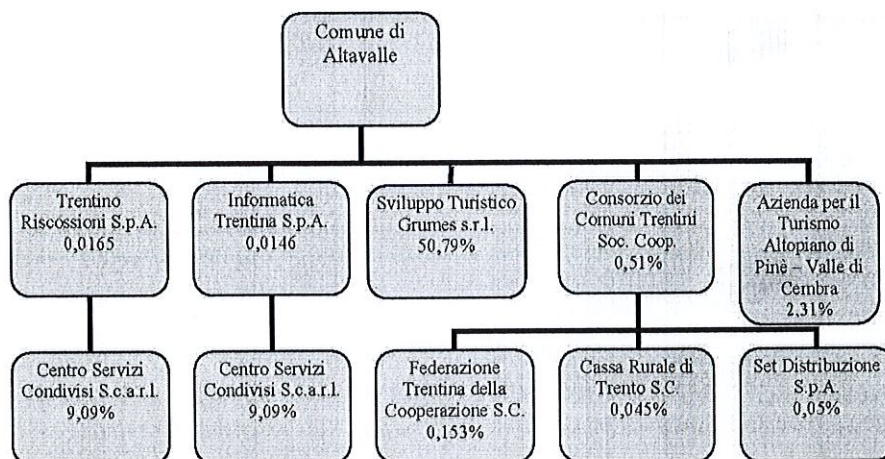
	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) L'Ente ha rispettato quanto disposto dall'art. 3, commi 30, 31 e 32 della l. n. 244/2007 (trasferimento di risorse umane e finanziarie). (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			
2) La deliberazione di costituzione della società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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

Le partecipazioni del Comune sono le seguenti:



Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

È stato verificato il rispetto delle seguenti disposizioni:

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

Trento, li 16.06.2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. TAMANINI ANDREA

CHECK LIST

Relazione al rendiconto della gestione 2020

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

CONCLUSIONI PER L'AREA:

(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

RISPOSTA DI REVISIONE:

(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)

RISCHI SULL'AREA:

Trento, li 16.06.2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. TAMANINI ANDREA

