

COMUNE DI AVIO

Provincia Autonoma di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

Nome	Antonio
Cognome	Borghetti
Indirizzo	via Fontana 32/a - Trento
Telefono	0464 - 755057
Posta elettronica	a.borghetti@borghettieassociati.it
Posta certificata	antonio.borghetti@pec.odctrento.it

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Verifiche preliminari	4
Gestione Finanziaria	5
Risultati della gestione	5
Fondo di cassa	5
Risultato della gestione di competenza	6
Risultato di amministrazione	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	13
Fondo Pluriennale vincolato	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
Fondi spese e rischi futuri	14
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	23
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	24
CONCLUSIONI	24

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Borghetti, revisore unico del Comune di Avio, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 28.07.2020;

- ♦ ricevuta in data 19.05.2021 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 13.05.2021, composto dal solo conto del bilancio

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 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 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 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 (con Decreto di data 28 dicembre 2018 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà per gli enti locali);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- la situazione patrimoniale semplificata al 31.12.2020 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.L. n. 118/2011;
- 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 anno 2019 (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;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- ♦ visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 27.12.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano nelle carte di lavoro;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31.12.2020 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 16 in data 28.07.2020;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2020;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 39 del 01.04.2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2417 reversali e n. 3800 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31.12.2020 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit S.p.A. e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.423.956,87
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.423.956,87

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	2.423.956,87
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2018	2019	2020
Disponibilità	2164.526,90	1911.449,22	2423.956,87
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.233.725,70, come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.233.725,70
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	50.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	68.326,77
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.115.398,93
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.115.398,93
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-317.731,35
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.433.130,28

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	57.331,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.851.577,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.850.947,58
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	49.300,29
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	210.306,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		798.354,42
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	197.547,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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)		995.901,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(+)	50.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	68.326,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	877.574,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-317.731,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.195.306,17

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.579.573,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.402.486,44
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.577.032,72
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.457.952,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.863.315,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		237.824,11
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		237.824,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		237.824,11

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(*)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(*)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(*)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.233.725,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	50.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	68.326,77
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.115.398,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-317.731,35
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.433.130,28

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		995.901,59
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti (H) al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	197.547,17
Entrate non correnti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	50.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1+Y)/(-) (2)	(-)	-317.731,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	68.326,77
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		997.759,00

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

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

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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2020 è la seguente:

FPV	01.01.2020	31.12.2020
FPV di parte corrente	57.331,89	49.300,29
FPV di parte capitale	1.402.486,44	3.863.315,76

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	48.838,22
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	13.039,67
Recupero evasione tributaria	185.465,72
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	22.727,84
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre - Rimborsi elettorali	14.775,69
Altre - Trasferimenti da terzi e da amministrazioni locali	275.908,71
Altre - Dividendi	43.660,05
Altre - Rimborsi istat	0,00
Altre - Entrate da alienazioni	29.540,00
Altre - Contributi agli investimenti	1462.886,99
Totale entrate	2096.842,89
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
agevolazioni tributarie	53.722,83
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre - Contributi agli investimenti e investimenti fissi	1457.952,29
Altre - Spese elettorali	13.677,47
Altre - Spese per indagini statistiche	0,00
Altre - TFR	64.497,01
Totale spese	1589.849,60

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 4.723.882,20, di cui avanzo libero per € 3.693.772,05 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.911.449,22
RISCOSSIONI	(+)	3.036.865,64	3.708.105,02	6.746.970,66
PAGAMENTI	(-)	1.807.477,41	4.426.965,60	6.234.463,01
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.423.956,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolanzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.423.956,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.105.964,74	3.674.531,78	8.679.596,52
di cui derivanti da accantonamenti di debiti estinti sulla base della stima del disarmo delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	520.807,19	1.546.247,96	2.467.055,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			49.300,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.863.316,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)				4.723.882,20

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		597.227,02
Accantonamento residui passivi al 31/12/2020		0,00
Fondo anticipazioni liquidate		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		276.290,62
Totale parte accantonata (B)		875.522,64
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		66.372,07
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.954,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		68.326,77
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		86.260,74
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		3.693.772,05
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare		

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	6193.303,42	6160.650,27	4723.882,20
di cui:			
a) Parte accantonata	1134.846,24	1143.253,99	875.522,64
b) Parte vincolata			68.326,77
c) Parte destinata a investimenti	325.823,70	106.654,79	86.260,74
e) Parte disponibile (+/-) *	4732.633,48	4910.741,49	3693.772,05

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 39 del 01.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali al 01.01.2020	Riscossi	Eliminati	Finali al 31.12.2020
Residui attivi	15.458.294,45	6.746.970,66	54.281,18	8.679.596,52
Residui passivi	8.843.152,79	6.234.463,01	249.810,51	2.467.055,14



VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	57.331,89	49.300,29
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	57.331,89	49.300,29

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2020

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.402.486,44	3.863.315,76
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.402.486,44	3.863.315,76

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di

spesa.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **metodo della media semplice** delle riscossioni in conto residui del quinquennio precedente.

In applicazione del metodo sopra indicato l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 597.227,02. L'Organo di revisione ha verificato che i crediti cancellati si riferiscono all'insussistenza e alla cancellazione di crediti ritenuti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a zero, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze per eventuali passività potenziali, visto che non vi sono contenziosi con rischio di soccombenza o di pagamento spese legali in essere.

Il Comune non ha ad oggi contenziosi in essere con rischio di soccombenza o con rischi di pagare oneri legali.

Fondo TFR

È stato costituito un fondo per il pagamento del TFR dei dipendenti accantonando euro 274.335,62, quota calcolata al 31.12.2020 per il totale complessivo dei dipendenti in servizio.

Indennità di fine mandato del Sindaco

E' stato costituito un fondo per il pagamento dell'indennità di fine mandato del sindaco pari ad € 3.960,00, pari all'indennità di carica mensile spettante da inizio mandato nel 2020; trattasi di novità normativa di prima applicazione in provincia di Trento.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU	185.448,33	149.937,83	80,85%	35.510,50	221.466,36
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00		0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0,00	
Recupero evasione altri tributi				0,00	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	209.734,30	
Residui riscossi nel 2019	9.682,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	200.051,57	95,38%
Residui della competenza	35.510,50	
Residui totali	232.562,07	
FCDE al 31/12/2019	221.466,36	95,23%

TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	366.872,77	
Residui riscossi nel 2019	179.990,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	127.328,11	34,71%
Residui della competenza	275.313,92	
Residui totali	402.642,03	
FCDE al 31/12/2019	97.268,44	24,16%

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	68.225,84	29.842,00	48.838,22
Riscossione	68.225,84	29.842,00	48.838,22

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

A partire dal mese di aprile 2006 è stato istituito il corpo intercomunale di polizia municipale Ala - Avio. Annualmente viene predisposto un conto consuntivo di detto servizio ed un riparto delle spese (la percentuale di ripartizione per il Comune di Avio è pari al 33,41%) che tiene conto degli introiti derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada sulle aree di competenza.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	11.245,48	
Residui riscossi nel 2019	3.230,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	8.014,49	71,27%
Residui della competenza	1.976,68	
Residui totali	9.991,17	
FCDE al 31/12/2019	5.668,08	56,73%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta 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 di concerto con il Ministro dell'Economie delle Finanze del 28.12.2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1178.986,71	1252.964,09	73.977,38
102	imposte e tasse a carico ente	96.133,49	98.757,26	2.623,77
103	acquisto beni e servizi	2053.777,53	2002.405,38	-51.372,15
104	trasferimenti correnti	324.302,98	338.447,43	14.144,45
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	8.303,38	7.552,18	-751,20
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.264,82	22.792,78	14.527,96
110	altre spese correnti	128.383,04	128.028,46	-354,58
TOTALE		3798.151,95	3850.947,58	52.795,63

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dal Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale 2020.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 998,92 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 7.552,18.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati.

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1852.292,40	1451.699,77
203	Contributi agli investimenti	49.200,00	4.697,19
204	Altri trasferimenti in conto capitale		
205	Altre spese in conto capitale	2.900,00	1.555,33
TOTALE		1904.392,40	1457.952,29

Spese conto terzi e partite di giro

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2018	2019	2020
	0,19%	0,18%	0,16%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	435.966,80	387.208,66	337.729,30
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-48.758,14	-49.479,36	-50.230,56
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	387.208,66	337.729,30	287.498,74
Nr. Abitanti al 31/12	4.082	4.111	4.080
Debito medio per abitante	94,86	82,15	70,47

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	9.024,60	8.303,38	7.552,18
Quota capitale	48.758,14	49.479,36	50.230,56
Totale fine anno	57.782,74	57.782,74	57.782,74

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

PIANO DI ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA PARTE DELLA PAT:

Per la quota relativa ai mutui estinti anticipatamente da parte della PAT nel 2015, il cui onere rimane a carico del bilancio provinciale, il recupero avviene sulle apposite somme autorizzate a bilancio con decorrenza dal 2018 per 10 anni.

Di seguito il piano di recupero della PAT del debito residuo anticipato al Comune di Avio:

Provvedimento	Quota mutuo	Quota annuale	N. anni previsti	Periodo di
---------------	-------------	---------------	------------------	------------

PAT di assegnazione delle risorse finanziarie destinate all'estinzione anticipata	residuo a carico della PAT	di mutuo a carico della PAT	per estinzione mutuo	estinzione
n. 258 dd 18.06.2015	1.041.979,01	104.197,90	10	2018-2027
n. 261 dd 19.06.2015	215.430,89	21.543,08	10	2018-2027
n. 362 dd 16.09.2015	73.169,91	7.316,99	10	2018-2027
n. 364 dd 17.09.2015	138.421,71	13.842,17	10	2018-2027
n. 475 dd 09.12.2015	131.761,66	13.176,16	10	2018-2027

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31.12.2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'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. 39 del 01.04.2021 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto ha provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2020 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti euro 54.281,18;
- residui passivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti euro 249.810,51.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31.12.2020 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per errate imputazioni.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
ENTRATA						
TITOLO 1	20.807,52	24.183,30	30.678,81	444.308,22	318.023,21	838.001,06
TITOLO 2	-	553.387,77	1140.220,49	1163.578,44	1180.747,59	4037.934,29
TITOLO 3	16.235,54	10.228,65	13.792,67	485.394,49	587.288,80	1112.940,15
TITOLO 4	70.078,85	1083.995,21	1206.318,35	868.628,87	1427.464,57	4656.485,85
TITOLO 7	-	-	-	-	-	0,00
TITOLO 9	22,69	57.615,36	113.498,71	52.546,50	61.007,61	284.690,87
TOTALE	107.144,60	1729.410,29	2504.509,03	3014.456,52	3574.531,78	10930.052,22
SPESA						
TITOLO 1	60.055,44	68.988,29	128.874,22	1103.554,76	1194.047,04	2555.519,75
TITOLO 2	603,90	16.149,80	85.022,08	610.204,59	549.648,89	1261.629,26
TITOLO 4	-	-	-	-	-	0,00
TITOLO 5	-	-	-	-	-	0,00
TITOLO 7	1.500,00	45.147,97	120.540,51	176.283,07	202.552,02	546.023,57
TOTALE	62.159,34	130.286,06	334.436,81	1890.042,42	1946.247,95	4363.172,58

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2020 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Si riporta l'analisi dei debiti fuori bilancio dell'ultimo triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	800,00		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	800,00	-	-

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati/riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

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'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. n. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETÀ 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	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	-	-	0	4.860,00	4.860,00	-	1)
Trentino Riscossioni S.p.A.	841,89	882,64	- 40,75	33,40	51,72	- 18,32	1)
Calomiti Energia S.p.A.	-	-	0	12.531,28	12.531,28	0	1)
Calomiti Energia Holding S.p.A.	-	-	0	632,24	632,24	0	1)
Trentino digitale S.p.A. ex informatica Trentino S.p.A. r.	-	-	0	-	-	0	1)
ENTI STRUMENTALI	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	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
-	-	-	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 in procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

In merito si osserva che l'attestazione della società Trentino Riscossioni S.p.A. evidenzia:

- una discordanza di euro 18,32 per quanto riguarda il saldo a debito del Comune, dovuta a eccedenze da disarcio per rimborsi da eseguire;
- una discordanza di euro 40,75 per quanto attiene il saldo a credito del Comune, poiché Trentino Riscossioni riporta il valore nominale e quindi l'incasso (lordo) riversato all'ente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-APSP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio privacy, servizio piattaforma web Comune, formazione, servizio paghe e quote associative
Organismo partecipato:	Consorzio dei Comuni Trentini
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	20.704,34
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese - quote associative	2.452,20
Totale	23.156,54

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio di manutenzione e assistenza applicativi informatici
Organismo partecipato:	Trentino Digitale S.p.A. (ex Informatica Trentina S.p.A.)
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	901,58
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	901,58

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio di riscossione tributi
Organismo partecipato:	Trentino Riscossioni S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	0,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio di analisi chimico-batteriologiche delle acque
Organismo partecipato:	Dolomiti Energia Holding S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	19.589,72
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	19.589,72

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio di fornitura energia elettrica
Organismo partecipato:	Dolomiti Energia S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	187.246,63
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	187.246,63

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non vi sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'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);
- dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'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);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita).

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 T.U.E.L.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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:

Tesoriere

Economo

Altri agenti contabili

Concessionari

Consegnatari azioni

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate. Si attesta, altresì, che non si è rese necessario inviare segnalazione al Consiglio comunale. Si precisa come nel corso dell'esercizio non si siano rilevate osservazioni in merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, si attesta il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari e dei debiti fuori bilancio.

Si rileva l'attendibilità dei valori nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle diverse voci.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Trento, li 20.05.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO BORGHETTI