

**COMUNITA' TERRITORIALE DELLA VAL DI
FIEMME**
PROVINCIA DI TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione anno 2020*
- *sullo schema di rendiconto anno 2020*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LORENZO CHELODI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..	9
Risultato di amministrazione	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	16
Fondi spese e rischi futuri	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE..	24
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	24
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DEL COMMISSARIO AL RENDICONTO	27
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
CONCLUSIONI	27

Comunità Territoriale della Val di Fiemme

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 17.05.2020

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:

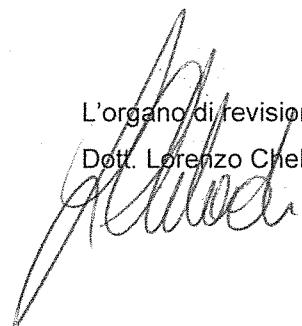
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Cavalese, lì 17 maggio 2021

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Chelodi dott. Lorenzo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 06.05.2019

- ricevuta in data 30.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con decreto del Commissario n. 46 dd. 30.04.2021, 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) Stato patrimoniale semplificato;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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 30.08.2018;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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 del Comitato Esecutivo, 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:

Organo	Data atto	Numero atto	Oggetto
Consiglio	03/03/2020	8	VARIAZIONE al DUP 2020-2022 e BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. Art. 175 co. 2 del D.lgs. 267/2000.
Consiglio	29/05/2020	13	VARIAZIONE al DUP 2020-2022 e BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. Art. 175 co. 2 del D.lgs. 267/2000.
Consiglio	27/07/2020	19	Bilancio di previsione finanziario 2020-2022. Variazione di Assestamento generale - Art. 175 co. 8 del D.lgs. 267/2000.
Consiglio	04/09/2020	23	Bilancio di previsione finanziario 2019-2021. Controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio e Variazione di bilancio - Art. 175 co.2 e 193 del D.lgs. 267/2000. Verifica stato attuazione dei programmi art. 28 Regolamento di contabilità
Comitato Esecutivo	04/02/2020	9	Art. 175 co. 5-bis del D.lgs.267/2000. VARIAZIONI di esigibilità spese e FPV correlati.
Comitato Esecutivo	11/03/2020	24	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 - art. 3, comma 4, D. Lgs. 23.06.2011 n. 118.
Decreto Commissario	20/11/2020	18	VARIAZIONE al DUP 2020-2022 e BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. Art. 175 co. 2 del D.lgs. 267/2000.
Decreto Commissario	18/12/2020	41	VARIAZIONE al DUP 2020-2022 e BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. Art. 2 co. 3 del D.L. 154/2020 e art. 175 co. 3 lett. a) del D.lgs. 267/2000
Resp. Serv. Finanziario	30/01/2020	98	Riaccertamento parziale residui mediante reimputazione contestuale di impegni ed accertamenti per contributi a rendicontazione. Punto 9,1 All. 4/2 D.lgs. 118/2011.

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano agli atti;
- non sussistono irregolarità non sanate.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Comunità Territoriale della Val di Fiemme registra complessivamente una popolazione al 31.12.2020 pari a 20.170 abitanti, di cui 4.528 dal Comune maggiormente popoloso della valle (territorio di riferimento) che è Predazzo.

L'art. 18 della L.P. 3/2006, ad oggetto "Organizzazione, personale e contabilità delle comunità", stabilisce al comma 2 che *"Con regolamento sono definiti i principi che informano la disciplina della contabilità e dei bilanci delle comunità. Fino all'entrata in vigore del regolamento si applicano, ove compatibili, le norme regionali e provinciali relative alla contabilità dei comuni nonché quelle previste dagli statuti e dai regolamenti della comunità, fatto salvo per le norme relative alla contabilità economica che fino all'entrata in vigore del regolamento si applicano esclusivamente alle comunità con comuni di dimensioni demografiche superiori ai cinquemila abitanti"*

Il "Rendiconto 2020" comprende il Conto del bilancio ed una situazione patrimoniale redatta con modalità semplificate, per i motivi di seguito riportati.

L'articolo 57, comma 2-ter, del D.L. 124/2019, convertito dalla legge 157/2019, ha novellato ulteriormente l'articolo 232 del TUEL ed ha previsto, per gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti, la possibilità di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, eliminando pertanto il termine temporale per l'esercizio di tale facoltà; resta invece confermato l'obbligo di allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011.

Il limite dei 5.000 abitanti si applica anche alla Comunità Territoriale Val di Fiemme – per effetto dell'art. 18 della L.P. 3/2016, che prevede per le Comunità l'applicazione delle norme di contabilità armonizzata valevoli per i Comuni, ad esclusione di quelle relative alla contabilità economica nel caso in cui nessun comune dell'ambito abbia dimensioni demografiche superiori ai 5.000 abitanti (Predazzo comune più popoloso ha attualmente 4.528 abitanti)

Con decreto del Commissario n. 16 dd. 11.02.2021 l'ente si è espressamente avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale a tempo indeterminato, salvo ulteriori modifiche legislative; tuttavia, è necessario, a partire dal rendiconto 2020, allegare allo stesso una situazione patrimoniale semplificata al 31.12.2020.

L'organo di revisione, nel corso del 2020 non ha rilevato irregolarità contabili o 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;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente 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. La quota di avanzo svincolata a rendiconto 2019 è pari ad € 2.166,26 (quote cure odontoiatriche).
- In sede di bilancio di previsione 2020 non è stato applicato avanzo vincolato presunto (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);
- 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 (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*).

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento e che non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 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;
- 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;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è in avанzo, come pure quello al 31/12/2019

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4624 reversali e n. 3490 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo, reso in data 29 gennaio 2021
- e si comprendano nel seguente riepilogo:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020	(+)	€ 2.301.312,31
RISCOSSIONI	(+)	€ 9.769.014,69
PAGAMENTI	(-)	€ 9.322.209,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020		€ 2.748.117,27

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)	€ 2.748.117,27
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 2.748.117,27

L'organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del TUEL ha proceduto come segue:

- verifica di cassa 1. trim. 2020 – Verbale n. 3/2020 del 14/04/2020;
- verifica di cassa 2. trim. 2020 – Verbale n. 7/2020 del 29/07/2020;
- verifica di cassa 3. trim. 2020 – Verbale n. 8/2020 del 16/10/2020;
- verifica di cassa 4. trim. 2020 – Verbale n. 5/2021 del 29/01/2021.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2018	2019	2020
Disponibilità	€ 1.009.972,32	€ 2.301.312,31	€ 2.748.117,27
Anticipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	- €	- €	- €
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	- €	- €	- €
Fondi vincolati all'1.1	=	- €	- €	- €
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	- €	- €	- €
Decrementi per pagamenti vincolati	-	- €	- €	- €
Fondi vincolati al 31.12	=	- €	- €	- €
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	- €	- €	- €
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	- €	- €	- €

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.301.312,31 €			2.301.312,31 €
Entrate titolo 1.00	+				- €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					- €
Entrate titolo 2.00	+	7.537.107,04 €	4.463.040,07 €	2.941.961,45 €	7.405.001,52 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					- €
Entrate titolo 3.00	+	2.222.381,21 €	702.713,56 €	670.162,95 €	1.372.876,51 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					- €
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)	=	9.759.488,25 €	5.165.753,63 €	3.612.124,40 €	8.777.878,03 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		- €	- €	- €	- €
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	10.069.483,05 €	5.780.193,22 €	1.281.520,40 €	7.061.713,62 €
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	250.000,00 €	56.052,04 €	- €	56.052,04 €
Spese titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+				- €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					- €
<i>di cui per rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 ess.mm. e rifinanziamenti)</i>					- €
Totale spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	10.319.483,05 €	5.836.245,26 €	1.281.520,40 €	7.117.765,66 €
Differenza D (D=B-C)	=	559.994,80 €	670.491,63 €	2.330.604,00 €	1.660.112,37 €
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)	=	-	559.994,80 €	-	670.491,63 €	2.330.604,00 €	1.660.112,37 €
Entrate titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+		5.240.049,35 €		768,72 €	11.390,44 €	12.159,16 €
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)	=		5.240.049,35 €		768,72 €	11.390,44 €	12.159,16 €
Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (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 attivit' 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=B1+L1)	=		- €		- €	- €	- €
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=		5.240.049,35 €		768,72 €	11.390,44 €	12.159,16 €
Spese titolo 2.00	+		6.122.050,34 €		1.099.113,66 €	172.002,23 €	1.271.115,89 €
Spese titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+						- €
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=		6.122.050,34 €		1.099.113,66 €	172.002,23 €	1.271.115,89 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-		250.000,00 €		56.052,04 €		56.052,04 €
Totale spese di parte caitale P (P=N-O)	-		5.872.050,34 €		1.043.061,62 €	172.002,23 €	1.215.063,85 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-	632.000,99 €	-	1.042.292,90 €	-	160.611,79 €
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+						- €
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+						- €
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+						- €
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	+		1.800.000,00 €		- €	- €	- €
Spese titolo 5 (T) - Chiusura anticipazioni tesoriere	-		1.800.000,00 €		- €	- €	- €
Entrate titolo 9 (U) Entrate c/terzi e partite di giro	+		2.688.186,12 €		778.108,91 €	200.868,59 €	978.977,50 €
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-		2.397.743,67 €		948.536,55 €	40.843,67 €	989.380,22 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=		1.399.758,97 €				2.748.117,27 €

**Il totale comprende Competenza + Residui

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

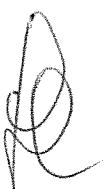
Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 2.010.408,42

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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente non ha superato i termini di pagamento.



L'ente nell'anno 2020 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019, in quanto anche nel 2019 era già stato rispettato il limite temporale per il pagamento dei debiti commerciali.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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
Accertamenti di competenza	10.028.670,58 €
Impegni di competenza	9.382.825,47 €
SALDO GESTIONE COMPETENZA	645.845,11 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.385.228,28 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.303.862,24 €
SALDO FPV	81.366,04 €
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,22 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	- 8.350,13 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.628,16 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.278,25 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	645.845,11 €
SALDO FPV	81.366,04 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.278,25 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.128.460,00 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.523.731,67 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	4.384.681,07 €

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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
Titolo II	6.696.500,00 €	6.659.218,49 €	4.463.040,07 €	67,02 %
Titolo III	1.513.363,00 €	1.386.143,67 €	702.713,56 €	50,70 %
Titolo IV	4.990.454,29 €	950.614,24 €	768,72 €	0,08 %

Lo scostamento al titolo II viene considerato normale in quanto le entrate dai trasferimenti provinciali vengono decise direttamente dalla Provincia Autonoma di Trento, pertanto non tutte le somme accertate a fine anno vengono incassate entro l'esercizio.

Lo scostamento riferito al titolo III riguarda:

- per € 399.601,87 quali somme da riscuotere da parte dell'Azienda per il Turismo della Val di Fiemme per la partecipazione finanziaria per il servizio di trasporto urbano turistico stagione invernale 2019/2020 (per conto dell'associazione albergatori e società impianti a fune aderenti al servizio);
- per € 74.207,75 quali somme da riscuotere da parte dell'INPS per la liquidazione di TFR erogato al personale cessato;
- la restante parte di € 209.620,49 relativamente a diverse somme, tra le quali proventi per asilo nido, assistenza domiciliare, servizi assistenziali ai disabili e minori.

Lo scostamento maggiormente significativo riguarda le entrate in conto capitale al titolo IV. Tali entrate infatti derivano da trasferimenti, per lo più provinciali, i quali vengono erogati per il tramite di Cassa del Trentino, unicamente in caso di esigenze di cassa dell'Ente. Non essendo stato l'Ente in carenza di

cassa nel corso del 2020 non è stato possibile richiedere somme a fabbisogno.

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO			
parte corrente del bilancio			
A) fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	470.634,50 €	
AA) recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00 €	
B) entrate titolo i, ii, iii	(+)	8.045.362,16 €	
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 €	
C) entrate titolo iv	(+)	0,00 €	
D) spese titolo i - spese correnti	(-)	7.180.929,10 €	
DD) fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	413.847,24 €	
E) spese titolo ii - altri trasferimenti in conto capitale	(-)	56.052,04 €	
F1) spese titolo iv - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipati di prestiti	(-)	0,00 €	
F2) di cui fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00 €	
G) somma finale G) =A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1- F2)		865.168,28 €	
<i>altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge, che hanno effetto sull'equilibrio:</i>			
H) utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	538.460,00 €	
I) entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00 €	
L) entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00 €	
M) entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00 €	
O1) risultato di competenza di parte corrente (O1 = G+H+I-L+M)		1.403.628,28 €	
risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio esercizio N	(-)	0,00 €	
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	678.907,66 €	
O2) equilibrio di bilancio di parte corrente (O2)		724.720,62 €	
variazione accantonamento di parte corrente in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-152.780,71 €	
O3) equilibrio complessivo di parte corrente (O3)		877.501,33 €	
P) parte investimenti			
Q) utilizzo avanzo di amministrazione per spese investimento	(+)	590.000,00 €	
R) fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	914.593,78 €	
C) entrate titolo iv	(+)	950.614,24 €	
I) entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00 €	
S1) entrate titolo v.2 per riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00 €	
S2) entrate titolo v.3 per riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00 €	
T) entrate titolo v.4 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00 €	
L) entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00 €	
U) spese titolo ii - spese in conto capitale	(-)	1.169.202,19 €	

UU) fondo pluriennale vincolato in c/capitale di spesa)	(-)	890.015,00 €
V) spese titolo iv.1 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00 €
E) spese titolo ii.4 - altri trasferimenti in conto capitale	(+)	56.052,04 €
Z1) risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I+S1+S-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		452.042,87 €
Z/1) risorse accantonate in c/cap stanziate nel bilancio esercizio N	(-)	0,00 €
risorse vincolate in c/cap nel bilancio esercizio N	(-)	350.000,00 €
Z2) equilibrio di bilancio di c/cap (Z2)		102.042,87 €
variazione accantonamento in c/cap in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00 €
equilibrio complessivo di c/cap (Z3)		102.042,87 €
S1) entrate titolo 5.2 per riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00 €
S2) entrate titolo 5.3 per riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00 €
T) entrate titolo 5.4 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00 €
X2) spese titolo 3.3 per concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00 €
Y) spese titolo 3.4 per altre spese per incremento di attiva' finanziarie	(-)	0,00 €
W1) risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.855.671,15 €
risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio esercizio N	(-)	0,00 €
risorse vincolate nel bilancio esercizio N	(-)	1.028.907,66 €
W2) equilibrio di bilancio		826.763,49 €
variazione accantonamento in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-152.780,71 €
equilibrio complessivo (W3)		979.544,20 €

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di € 4.384.681,07, come risulta dai seguenti elementi:

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio			2.301.312,31 €
RISCOSSIONI	(+)	3.824.383,43 €	5.944.631,26 €
PAGAMENTI	(-)	1.494.366,30 €	7.827.843,43 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			2.748.117,27 €
RESIDUI ATTIVI TOTALI	(+)	616.732,95 €	4.084.039,32 €
RESIDUI PASSIVI TOTALI	(-)	205.364,19 €	1.554.982,04 €
FPV spese correnti	(-)		413.847,24 €
FPV spese conto capitale.	(-)		890.015,00 €
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			4.384.681,07 €
COMPOSIZIONE AVANZO AL 31.12.2020			
Avanzo ACCANTONATO totale			371.026,31 €
Avanzo VINCOLATO totale			1.174.123,57 €
Avanzo DESTINATO totale			0,00 €
Avanzo LIBERO totale			2.839.531,19 €

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	3.193.237,59 €	3.652.191,67 €	4.384.681,07 €
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	162.781,48 €	534.807,02 €	371.026,31 €
Parte vincolata (C)	239.592,18 €	172.675,91 €	1.174.123,57 €
Parte destinata agli investimenti (D)	- €	- €	- €
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.790.863,93 €	2.944.708,74 €	2.839.531,19 €

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.

Nel corso del 2020 l'Ente ha apposto dei vincoli al risultato di amministrazione libero, che era stato applicato al bilancio 2020, e più dettagliatamente:

- vincolo di € 130.000,00 per il finanziamento delle spese di gestione dell'asilo nido per l'anno 2021 (deliberazione consiliare n. 24 dd. 04.09.2020);
- vincolo di € 300.000,00 per l'erogazione di sussidi straordinari a soggetti in difficoltà causa Covid-19 (decreto del Commissario n. 36 dd. 14.12.2020);
- vincolo di € 350.000,00 per acquisto del magazzino comunale, intervento confermato a livello politico più volte nel corso del 2020 ed inserito nella programmazione dell'Ente (decreto del Commissario n. 36 dd. 14.12.2020).

Il risultato di amministrazione è suddiviso nei seguenti fondi che compongono l'avanzo di amministrazione, tenendo conto della natura del finanziamento:

COMPOSIZIONE AVANZO AL 31.12.2020		
Parte accantonata		
Fondo rischi contenzioso	(+)	10.000,00 €
Accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità	(+)	70.180,85 €
Altri accantonamenti	(+)	290.845,46 €
TOT parte accantonata		371.026,31 €
Parte vincolata		
Vincoli da legge	(+)	0,00 €
Vincoli da trasferimenti	(+)	394.123,57 €
Vincoli da finanziamenti	(+)	0,00 €
Vincoli attribuiti dall'ente	(+)	780.000,00 €
Altri vincoli		0,00 €
TOT parte vincolata		1.174.123,57 €
Parte destinata agli investimenti		0,00 €
Avanzo libero		2.839.531,19 €

Il risultato di amministrazione viene ulteriormente dettagliato negli allegati a1), a2) e a3), allegati alla Relazione del Comitato esecutivo.

ELENCO RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020					ALL. A/1
SPESA	Risorse Accantonate al 1/1/2020	Risorse Accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 20120 (con segno -)	Risorse Accantonate e Stanziate nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2020	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2020
Capitolo - Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)
FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA					
5900/1 FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE					
3560/1 FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
FONDO CONTEZIOSO					
3565/1 FONDO CONTEZIOSO	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €	-90.000,00 €	10.000,00 €
TOTALE FONDO CONTEZIOSO	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €	-90.000,00 €	10.000,00 €
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA					
3555/0 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	75.412,80 €	0,00 €	0,00 €	-5.231,95 €	70.180,85 €
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	75.412,80 €	0,00 €	0,00 €	-5.231,95 €	70.180,85 €
ALTRI ACCANTONAMENTI					
3558/1 FONDO ACCANTONAMENTO T.F.R. DIPENDENTI	359.394,22 €	-11.000,00 €	0,00 €	-57.548,76 €	290.845,46 €
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	359.394,22 €	-11.000,00 €	0,00 €	-57.548,76 €	290.845,46 €
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	534.807,02 €	-11.000,00 €	0,00 €	-152.780,71 €	371.026,31 €

Per il dettaglio sulla composizione del FCDE si rinvia al paragrafo seguente "Verifica congruità fondi".

Capitolo - Descrizione	Capitolo - Descrizione										
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i) = (a)+(c)-(d)-(e)+(g)	
VINCOLI DA TRASFERIMENTI											
1146/0 NIDO DA P.A.T. TRASFERIMENTO P.A.T.	2700/61 NIDO DA P.A.T. ED ECONOMIE SU ACQUISTI	27.460,00 €	27.460,00 €	0,00 €	27.460,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
247/20 CANONI AMB. -LETT E) PER RETE RISERVE	5506/1 RETE RISERVE -INTERVENTI DIVERSI	96.751,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	96.751,12 €	
128/10 ED. ABITATIVA - A. 43 LP 18/2011 -	5113/0 EDILIZIA ABITATIVA - ART. 43 LP 18/2011 -	34.330,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	34.330,00 €	
125/30 DELEGA CURE ODDONTOLOGICHE	3180/17 CURE ODONTOLOGICHE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
116/40 PROGETTI PREVENZIONE DISAGI	DIVERSI PROGETTI "DOPO DI NOI" E "LOTTA CONTRO TOSSICODIPEND."	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
131/50 FONDI P.A.T - CANONI ALLOGGIO - LP 15/2005	5154/0 UTILIZZO FONDI P.A.T - CANONI ALLOGGIO - LP 15/2005	14.134,79 €	0,00 €	209.045,76 €	58.304,98 €	135.664,46 €	0,00 €	29.278,54 €	44.354,86 €	58.489,65 €	
1146/0 ASSEGNAZIONE PAT PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE DELL'ASILO NIDO		0,00 €	0,00 €	84.833,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	84.833,00 €	84.833,00 €	
1134/0 ASSEGNAZIONE PAT - FINANZIAMENTO SPESE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO L.P. 5/2006		0,00 €	0,00 €	119.719,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	119.719,80 €	119.719,80 €	
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (i/2)	172.675,91 €	27.460,00 €	413.598,56 €	85.764,98 €	135.664,46 €	0,00 €	29.278,54 €	248.907,66 €	394.123,57 €		

0/5 AVANZO AMMINISTRAZIONE CON VINCOLI APPOSTI DALL'ENTE	2700/61 NIDO: CONTRATTO DI SERVIZIO (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00 €	0,00 €	130.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €
0/5 AVANZO AMMINISTRAZIONE CON VINCOLI APPOSTI DALL'ENTE	DIVERSI - NUOVO MAGAZZINO - ACQUISTO ATTREZZATURE	0,00 €	0,00 €	350.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	350.000,00 €	350.000,00 €
0/5 AVANZO AMMINISTRAZIONE CON VINCOLI APPOSTI DALL'ENTE	DIVERSI - EMERGENZA COVID-19: SUSSIDI STRAORDINARI CONTRO ESCLUSIONE SOCIALE	0,00 €	0,00 €	300.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €
TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE (i/4)		0,00 €	0,00 €	780.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	780.000,00 €	780.000,00 €
TOTALE RISORSE VINCOLATE (i=1+2+3+4+5)	172.675,91 €	27.460,00 €	1.193.598,56 €	85.764,98 €	135.664,46 €	0,00 €	29.278,54 €	1.028.907,66 €	1.174.123,57 €		

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

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019					Parte destinata agli investimenti
			Parte accantonata			Parte vincolata		
Covertura dei debiti fuori bilancio			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex legge	Trasferimenti	Mutuo
Finanziamento spese di investimento	590.000,00 €							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	500.000,00 €							
Estinzione anticipata dei prestiti								
Altra modalità di utilizzo								
Utilizzo parte accantonata	11.000,00 €				11.000,00 €			
Utilizzo parte vincolata	27.460,00 €						27.460,00 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti								
Valore delle parti non utilizzate	2.523.731,67 €	1.854.708,74 €	75.412,80 €	100.000,00 €	348.394,22 €		145.215,91 €	
Valore monetario della parte	3.652.191,67 €	2.944.708,74 €	75.412,80 €	100.000,00 €	350.394,22 €	- €	172.675,91 €	- €



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. per rendere evidente 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:

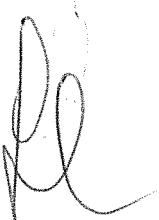
- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) 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 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	470.634,50 €	413.847,24 €
FPV di parte capitale	914.593,78 €	890.015,00 €
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	765.446,40 €	470.634,50 €	413.847,24 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	279.193,92 €	334.578,23 €	289.443,46 €
-- assegni di studio saldo L.P. 05/2006	125.662,26 €	275.627,26 €	153.779,00 €
-- canoni alloggio L.P. 15/2005	153.531,66 €	158.950,97 €	135.664,46 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	477.717,90 €	124.461,05 €	124.403,78 €
-- trattamento accessorio personale	75.385,42 €	121.825,78 €	109.568,51 €
-- T.F.R. - faq 8 del 17/05/2016 e 15 del 01/06/2016 Consorzio dei Comuni della Provincia Autonoma Trento	399.697,21 €	0,00 €	0,00 €
-- spese legali	2.635,27 €	2.635,27 €	14.835,27 €
- 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***	8.534,58 €	11.595,22 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €



- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti accantonato al 31.12	1.889.956,50 €	914.593,78 €	890.015,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	36.600,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.853.356,50 €	914.593,78 €	890.015,00 €
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

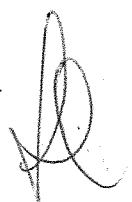
FVP 2020	importo
SPESA CORRENTE	413.847,24 €
di cui:	
salario accessorio e premiante	109.568,51 €
incarichi legali	14.835,27 €
assegni di studio e altri sostegni allo studio	153.779,00 €
integrazione canone alloggio	135.664,46 €
TOTALE FPV SPESA CORRENTE	413.847,24 €

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- 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;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.



Fondo crediti di dubbia esigibilità – dettaglio composizione

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..

Si è proceduto alla verifica puntuale dei crediti ritenuti inesigibili supportati da emissione di ruoli coattivi emessi dall'ente al fine di evitare l'accantonamento di importi o superiori a quanto effettivamente necessario (residui relativi a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio 2019 ma fatturate nel 2020 e attualmente riscosse), o importi inferiori a quanto ritenuto di dubbia esigibilità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo della media ponderata sui rapporti è determinato fra totale incassato in conto competenza e residui e totale accertato rispetto ai totali degli ultimi cinque anni (2015-2019), con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

L'accantonamento al FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 70.180,85

Esercizio finanziario 2020							
Tipologia	Denominazione	Residui attivi formatisi 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 esigibilità (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.196.178,42 €	171.882,45 €	2.368.060,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00 €	21.627,66 €	21.627,66 €	13.713,78 €	13.713,78 €	63,41%
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
2010400	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti da Istituzioni Sociali Provate	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
2000000	Totale Titolo 2	2.196.178,42 €	193.510,11 €	2.389.688,53 €	13.713,78 €	13.713,78 €	0,57%
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	581.198,99 €	29.240,36 €	610.439,35 €	28.599,64 €	48.639,73 €	7,97%
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	102.231,12 €	9.574,90 €	111.806,02 €	7.827,34 €	7.827,34 €	7,00%
3000000	Totale Titolo 3	683.430,11 €	38.815,26 €	722.245,37 €	36.426,98 €	56.467,07 €	7,82%
	TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	949.839,42 €	201.564,36 €	1.151.403,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00 €	45.108,49 €	45.108,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
4000000	Totale Titolo 4	949.839,42 €	246.672,85 €	1.196.512,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
	TOTALE GENERALE	3.829.447,95 €	478.998,22 €	4.308.446,17 €	50.140,76 €	70.180,85 €	1,63%
	di cui FCDE di parte corrente	2.879.608,53 €	232.325,37 €	3.111.933,90 €	50.140,76 €	70.180,85 €	2,26%
	di cui FCDE di parte capitale	949.839,42 €	246.672,85 €	1.196.512,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00%

Composizione Fondo Svalutazione crediti	Totali crediti	FCDE
Residui attivi nel conto del bilancio	4.308.452,27 €	70.180,85 €
Crediti stralciati dal conto del bilancio	40,00 €	40,00 €
Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce	1.800.000,00 €	0,00 €
Totale	6.108.492,27 €	70.220,85 €

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 40,00 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 4.308.492,27 (compresi crediti stralciati) ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 7.295,60.

L'Ente aveva accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente la somma di € 100.000,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 290.845,46 per il trattamento di fine rapporto ai dipendenti dell'Ente.

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 decreto del Commissario n. 36 dd. 30.03.2021, 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 decreto del Commissario n. 36 dd. 30.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	4.449.466,29 €	3.824.383,43 €	616.732,95 €	- 8.349,91 €
Residui passivi	1.713.358,65 €	1.494.366,30 €	205.364,19 €	- 13.628,16 €

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	- 8.138,36 €	- 12.968,14 €
Gestione corrente vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- 211,77 €	- 660,02 €
Gestione servizi c/terzi	0,00 €	0,00 €
MINORI RESIDUI	- 8.350,13 €	- 13.628,16 €
ECONOMIE DA FPV	0,00 €	- 32.198,80 €

Fra i minori residui attivi evidenziatisi nel corso del 2020 sono compresi:

- € 5.874,88 relativi alla cancellazione di un contributo per intervento 19 per il sociale anno 2019, che era stato accertato in via presunta;
- € 211,77 relativamente alla rete riserve (collegate all'impegno di spesa);
- € 348,54 relativi alla rideterminazione di un contributo provinciale per iniziative di sensibilizzazione sul tema della demenza anno 2019;



- € 1.874,94 relativamente a minori entrate sul finanziamento per piano giovani di zona;
- € 40,00 per stralcio di un credito dichiarato inesigibile da Trentino Riscossioni.

Fra i minori residui passivi evidenziati nel corso del 2020, le poste di maggior rilevanza sono:

- minori spese per acquisto di derrate alimentari per la scuola materna di Capriana e Valfioriana per € 1.831,50;
- minori spese per piano giovani di zona per € 3.269,67;
- minori spese per contributi assegnati ad associazioni per € 2.500,00;
- minore spesa per rifiuti urbani presso centro servizi per € 750,15.

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 2	8.286,68 €	3.127,84 €	14.563,64 €	25.769,10 €	141.762,85 €	2.196.178,42 €	2.389.688,53 €
Titolo 3	18.542,18 €	4.866,29 €	5.121,31 €	3.589,96 €	6.695,52 €	683.430,11 €	722.245,37 €
Titolo 4	31.805,74 €	0,00 €	30.730,97 €	106.271,89 €	77.864,25 €	949.845,52 €	1.196.518,37 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	450,00 €	0,00 €	0,00 €	133.767,00 €	3.517,73 €	254.585,27 €	392.320,00 €
TOTALE	59.084,60 €	7.994,13 €	50.415,92 €	269.397,95 €	229.840,35 €	4.084.039,32 €	4.700.772,27 €

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	942,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	103.166,57 €	1.400.735,88 €	1.504.845,05 €
Titolo 2	80.789,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.565,67 €	70.088,53 €	164.443,55 €
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	100,00 €	0,00 €	200,00 €	2.000,00 €	4.600,00 €	84.157,63 €	91.057,63 €
TOTALE	81.831,95 €	0,00 €	200,00 €	2.000,00 €	121.332,24 €	1.554.982,04 €	1.760.346,23 €

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Si attesta che l'ente non ha autonomia finanziaria propria.

I trasferimenti correnti – di cui il 99% da Amministrazioni Pubbliche (€ 6.648.368,49 su € 6.659.218,49), sono stati accertati nel rispetto delle assegnazioni e delle regole contabili di esigibilità.

Fra le entrate extra-tributarie il 96% è rappresentato da entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (€ 1.113.099,61 su € 1.150.099,61) e fra essi le poste di maggior rilevanza sono rappresentate dai proventi per il servizio di mensa scolastica (€ 95.116,63), per l'asilo nido (€ 181.063,36), per assistenza sociale – domiciliare (€ 234.655,99), e dal trasporto urbano turistico (€ 399.601,87).

Per le tariffe si fa riferimento a quelle fissate dalla Provincia Autonoma per tutto il settore socio-assistenziale ad esclusione dei centri diurni per minori, alla deliberazione del Comitato Esecutivo n. 60/2013 e 61/2014 per il servizio mensa (fissato negli importi massimi consentiti dal sistema provinciale), alla deliberazione del comitato esecutivo n. 66/2019 per i servizi di prima infanzia (nido e tagesmutter), alla deliberazione n. 67/2019 per i servizi mensa ed alle tariffe provinciali per il sistema trasporto.

Le entrate in conto capitale sono principalmente costituite da trasferimenti provinciali necessari per l'attività di edilizia privata sovvenzionata (interventi di acquisto, risanamento, ristrutturazione di edifici, su piani concessi nel passato, da ultimo nel 2016) o dai trasferimenti provinciali per la realizzazione degli interventi previsti nell'ambito del progetto "Rete riserve" e delle opere previste dal "Fondo strategico territoriale".

Spese correnti

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

esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	1.756.137,10 €	1.643.105,30 €	-113.031,80 €
102	Imposte e tasse a carico ente	117.121,47 €	107.416,84 €	-9.704,63 €
103	Acquisto beni e servizi	5.413.414,52 €	4.699.222,82 €	-714.191,70 €
104	Trasferimenti correnti	553.204,99 €	609.098,84 €	55.893,85 €
105	Trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	Fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	Interessi passivi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.397,39 €	34.741,91 €	31.344,52 €
110	Altre spese correnti	96.223,99 €	87.343,39 €	-8.880,60 €
	TOTALE	7.939.499,46 €	7.180.929,10 €	-758.570,36 €

In merito alle variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significative degli scostamenti:

- macroaggregato 101 redditi da lavoro dipendente: risparmio di spesa a seguito del pensionamento e impossibilità di sostituzione del Segretario comunale; risparmio di spesa a seguito del pensionamento del funzionario addetto all'urbanistica (cat. D base) e sostituzione con un assistente tecnico (cat. C base). Non è stato pertanto superato il limite di spesa sostenuto nell'anno 2019;

	Anno 2019	Anno 2020	Variazione
Impegni macroaggregato 101 – redditi da lavoro dipendente	€ 1.756.137,10	€ 1.643.105,30	-€ 113.031,80
Impegni macroaggregato 102 – imposte e tasse a carico dell'ente	€ 117.121,47	€ 107.416,84	-€ 9.704,63
TOTALE	€ 1.873.258,57	€ 1.750.522,14	-€ 122.736,43

- macroaggregato 103: acquisto beni e servizi:
 - servizio mense scolastiche: minore spesa per € 130.743,46 dovuta principalmente alle chiusure dettate dall'emergenza sanitaria;
 - servizio in appalto asili nido: minore spesa per € 59.400,63 dovuta anch'essa principalmente alle chiusure dettate dall'emergenza sanitaria;
 - colonia estiva: minore spesa per € 79.309,45: non è stato possibile realizzare la colonia a causa dell'emergenza sanitaria;
 - assistenza domiciliare: minore spesa per € 76.077,02;
 - interventi di politica del lavoro (intervento 19): minore spesa per € 106.997,70;
 - contratti di servizio di trasporto pubblico turistico: minore spesa per € 129.606,42
- macroaggregato 104: maggiore spesa per € 87.563,53 relativamente alla liquidazione del trattamento di fine rapporto a personale cessato dal servizio;
- macroaggregato 109: rimborsi e poste correttive delle entrate: maggiore spesa di € 29.945,92 per il rimborso al Comune di Ville di Fiemme per il costo del Segretario in convenzione.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	356.426,82 €	229.350,99 €	-127.075,83 €
203	Contributi agli investimenti	1.330.871,99 €	883.274,44 €	-447.597,55 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	3.548,63 €	56.052,04 €	52.503,41 €
205	Altre spese in conto capitale	0,00 €	524,72 €	524,72 €
	TOTALE	1.690.847,44 €	1.169.202,19 €	- 521.645,25 €



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 che risultano essere equivalenti per € 1.032.694,18.
 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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Tipologia	Numero incarichi	Importo
Studio		
Ricerche		
Consulenze	4	€ 26.659,89

Si fa riferimento all'incarico di valutatore del family audit (€ 1.086,36), all'incarico di divulgazione e comunicazione dell'attività dell'ente (€ 4.479,84), all'incarico di coordinamento del PSG (Piano Strategico Giovani) – (€ 16.293,69) ed all'incarico di supporto dell'attività del Servizio Personale (€ 4.800,00).

Al riguardo di tali spese, si precisa che gli Enti Locali della PAT non hanno più l'obbligo di riduzione della spesa per consulenze e collaborazioni del 10% rispetto alla spesa media sostenuta nel triennio precedente (cfr. art. 16 comma 11 L.P. 21 dd. 30/12/2015) come emerge dal piano di miglioramento approvato dall'Ente in data 12/12/2017 n. 134.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad € 1.458,92 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 € 0,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio dello 0%.

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

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	in %
€ 5.703.050,00	€ 6.745.048,07	€ 1.169.202,19 + € 890.015,00 = € 2.059.217,19 opere rinviate al 2021 e finanziate con FPV	€ 4.685.830,88	69,48

La maggior differenza riguarda:

- per € 2.910.000,00 opere dei comuni finanziati con il Fondo Strategico prima e seconda parte – opere che in parte sono in gran parte in corso di realizzazione;
- per € 275.589,91 la realizzazione della nuova pista ciclabile –finanziata sul fondo strategico territoriale e sul fondo progetti per l'Avisio;
- per € 350.000,00 l'acquisto di un nuovo magazzino dell'Ente (spesa prevista per il 2021);
- per € 309.000,00 per opera "progetto per l'Avisio" – finanziamento del Comune di Valfioriana;
- per € 310.909,28 per opere "rete di riserve destra Avisio".

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili
Non vi sono spese impegnate per l'acquisto di immobili

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha in corso mutui o indebitamenti di alcun tipo, né contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato, né contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Ente non ha fatto nuove operazioni di indebitamento per cui risulta rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL e non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Non sono state attivate anticipazioni di cassa nel corso del 2020.

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

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Ente v/società	debito della società v/Ente	diff.	debito del Ente v/società	credito della società v/Ente	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
Consorzio dei Comuni	275,00 €	0,00 €	275,00 €	1.822,00 €	1.547,00 €	275,00 €
Trentino Digitale S.p.A.	83,23 €	0,00 €	83,23 €	461,56 €	378,33 €	83,23 €
Trentino Riscossioni S.P.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6,06 €	6,06 €	0,00 €
Fiemme servizi S.p.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Trentino Trasporti S.p.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	513.785,92 €	513.785,92 €	0,00 €

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.

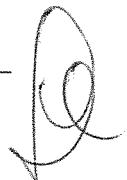
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 31.12.2020 (decreto Commissario n. 51) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.



Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che:

- l'Ente non ha ancora trasmesso i dati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro;
- i dati sono congruenti con la cognizione delle partecipazioni al 31.12.2019 effettuata con decreto n. 51 del 31.12.2020.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere Comune: Banca Intesa San Paolo

Agenti contabili interni:

- economo per le spese minute
- economo per gli incassi di piccole somme (agente contabile maneggio denaro)
- agente contabile consegnatario dei beni

Agenti contabili esterni:

- Fiemme Servizi spa – consegnatario delle azioni dell'ente nella società stessa;
- Trentino Trasporti spa - consegnatario delle azioni dell'ente nella società stessa
- Intesa San Paolo - consegnatario delle azioni dell'ente depositate presso il tesoriere (Trentino Digitale spa e Trentino riscossioni spa);
- Intesa San Paolo - quale tesoriere dell'ente
- Trentino Riscossioni S.p.a. – riscossione coattiva di crediti
- Agenzia Entrate - Riscossioni S.p.a. – riscossione coattiva crediti

STATO PATRIMONIALE

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.351.958,85 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.378.535,96 €
D) RATEI E RISCONTI	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.730.494,81 €
A) PATRIMONIO NETTO	8.669.303,12 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.000,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	290.845,46 €
D) DEBITI	1.760.346,23 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.730.494,81 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00 €

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 ed i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che gli interventi di manutenzione straordinaria effettuati su immobili di proprietà di enti terzi sono stati ammortizzati sulla base della durata dei relativi contratti comodato/concessione.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

IMMOBILIZZAZIONI	2020
Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	1.283,44 €
Altre – migliorie su beni di terzi	78.305,74 €
Immobilizzazioni immateriali	79.589,18 €
Terreni	1.096.000,00 €
Fabbricati	1.856.439,84 €
Impianti e macchinari	11.974,29 €
Attrezzature industriali e commerciali	183.165,38 €
Macchine per ufficio e hardware	19.840,64 €
Mobili e arredi	51.538,74 €
Altri beni materiali	9.204,78 €
Immobilizzazioni materiali	3.228.163,67 €
Partecipazioni in imprese partecipate	44.206,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	44.206,00 €
Totale	3.351.958,85 €

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 70.220,85 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione



In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

CREDITI	2020
Crediti per trasferimenti e contributi da amministrazioni pubbliche	3.519.464,65 €
Crediti per trasferimenti e contributi da altri soggetti	7.913,88 €
Crediti verso clienti e utenti	559.637,83 €
Crediti verso Erario	8.837,64 €
Crediti verso altri	532.569,53 €
Totale	4.628.423,53 €

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Residui attivi al 31/12/2020 da rendiconto	€ 4.700.772,27
(meno) FCDE	€ - 70.180,85
(meno) Residui attivi eliminati	€ - 40,00
(più) importo FCDE utilizzato per copertura residui attivi eliminati	€ 40,00
(meno) crediti incassati nel conto corrente postale e non riversati sul conto di tesoreria alla data del 31.12.2020	€ - 2.167,89
Totale	€ 4.628.423,53
Crediti risultanti da Stato patrimoniale	€ 4.628.423,53

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE	2020
Conto corrente di tesoreria	2.748.117,27 €
Altri depositi bancari e postali	1.995,16 €
Totale	2.750.112,43 €

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta ad € 8.669.303,12 ed è integralmente costituito da risultati economici positivi conseguiti negli esercizi precedenti.

Fondi per rischi e oneri e trattamento di fine rapporto

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

FONDI PER RISCHI E ONERI E TFR	2020
Fondo per passività potenziali probabili	10.000,00 €
Fondo TFR	290.845,46 €
Totale	300.845,46 €

Debiti

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

DEBITI	2020
Debiti per trasferimenti e contributi ad amministrazioni pubbliche	5.624,89 €
Debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti	124.788,99 €
Debiti vs. fornitori	1.402.770,81 €
Debiti tributari	20.232,54 €
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	396,40 €
Debiti verso altri	206.532,60 €
Totale	1.760.346,23 €

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non vi sono somme iscritte in quanto l'Ente si è avvalso della facoltà di cui all'Allegato A decreto MEF dd. 10.11.2020.

RELAZIONE DEL COMMISSARIO 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In conclusione, il revisore espone le seguenti considerazioni:

- durante l'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o finanziarie, o inadempienze, e si conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- i risultati finanziari dell'ente sono esposti nella relazione e rispecchiano una gestione prudente delle risorse a disposizione; l'avanzo di amministrazione accertato consentirebbe il finanziamento di opere necessarie e urgenti per la collettività senza intaccare gli equilibri di bilancio, salvo che la possibilità di applicazione al bilancio è fortemente limitata dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- a livello di risultati di gestione si segnala che gli uffici hanno opportunamente eliminato delle somme a residuo, sia in entrata che in uscita, relative ad opere pubbliche concluse o mai iniziate;
- in merito alla gestione dei servizi pubblici a rilevanza economica si attesta il raggiungimento del pareggio finanziario della gestione;
- in merito alla gestione delle risorse umane, la situazione è stabile; si raccomanda l'amministrazione di lavorare e intermediare, in modo da mantenere quel clima di serenità raggiunto, necessario ad un lavoro efficiente ed efficace;
- si conferma l'attendibilità e la veridicità del rendiconto, nonché l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- per quanto riguarda l'adeguatezza del sistema contabile, lo stesso è sicuramente adeguato alle esigenze della gestione;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011 n.118, dando adeguata motivazione.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse attività o passività potenziali da segnalare.

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 2019.

Cavalese, lì 17 maggio 2021

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi

