



COMUNE DI STENICO

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LORENZO COZZIO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Gestione Finanziaria	9
Fondo di Cassa	12
Equilibri di Cassa	13
Tempestività pagamenti	14
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	15
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	16
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	20
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	28
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	29
Fondo per rischi futuri	32
SPESA IN CONTO CAPITALE	33
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	33
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	33
VERIFICA OBBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	35
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	36
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	40
RESA DEI CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI	42
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	43
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	44
CONCLUSIONI	44

Comune di STENICO

Organo di revisione

Verbale del 20 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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;

presenta

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

Pinzolo, li 20 maggio 2020

L'organo di revisione

Dott. Lorenzo Gozzio



INTRODUZIONE

Il sottoscritto LORENZO COZZIO revisore del Comune di Stenico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 20 dicembre 2020;

♦ ricevuta in data 18 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 64 del 18.05.2021, e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo e nota integrativa 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;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- il prospetto di verifica del rispetto obiettivi anno 2020 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ rilevato che il rendiconto relativo all'esercizio 2020, per gli enti locali della Provincia autonoma di Trento, deve essere redatto in base agli schemi armonizzati di cui all'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011 previsti all'art. 11 ed applicando i principi di cui allo stesso D.Lgs, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
 - ♦ 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;
 - ♦ vista la legge provinciale 9 dicembre 2016, n. 18 e in particolare l'art. 54 comma 1;
 - ♦ visto il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020;
 - ♦ visto lo Statuto Comunale;
 - ♦ visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;
 - ♦ viste le ulteriori deroghe in materia contabile introdotte dal Decreto Sostegni n. 41 del 22.03.2021
- il termine per l'approvazione del Rendiconto di gestione 2020 dei Comuni è stato differito al 31.05.2021;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni (ad eccezione della partecipazione nella cooperativa Consorzio Comuni Trentini) mentre ha partecipato alla gestione associata obbligatoria dei servizi con i Comuni di Comano Terme, Bleggio Superiore e Fivè fino alla data del 31.03.2020.
- Con delibera del consiglio comunale n. 6 del 26 marzo 2020 è stato deliberato il recesso dalla gestione associata di cui al punto precedente con decorrenza dal 01.04.2020
- Con delibera n. 7 del 26 marzo 2020 è stata approvata una nuova convenzione tra i Comuni di Comano Terme, Bleggio Superiore, Fivè e Stenico per la gestione delle funzioni delle attività. Si precisa che per la gestione delle funzioni segretario Comunale, segreteria, servizio finanziario e servizio tecnico è stata approvata una convenzione specifica tra il Comune di Comano Terme e il comune di Stenico.
- il Revisore prende atto che l'Ente essendo con popolazione inferiore a 5.000 abitanti non è obbligato a redigere nel 2020 il conto economico e lo stato patrimoniale avendo optato per tale facoltà con delibera n. 4 del 26.03.2020 e con delibera n. 03 del 17.04.2019 per quanto riguarda il bilancio consolidato; Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui all'art. 15 quater, comma 1 DL 34/2020.
- che non sono presenti crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei

termini di prescrizione

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle 3 variazioni di bilancio avvenute nel corso dell'esercizio 2020 e nel corso dell'esercizio provvisorio:

1 ° Variazione alle dotazioni di competenza e cassa del bilancio di previsione 2020 – 2022 e suoi allegati con contestuale integrazione del D.U.P. (documento unico di programmazione) approvata dal Consiglio comunale con delibera n. 19 del 30.07.2020;

2 ° Variazione alle dotazioni di competenza e cassa del bilancio di previsione 2020 – 2022 e suoi allegati con contestuale integrazione del D.U.P. (documento unico di programmazione) approvata dal Consiglio comunale con delibera n. 36 del 11.11.2020;

3 ° Variazione di giunta alle dotazioni di competenza e cassa del bilancio di previsione 2020 – 2022 e suoi allegati con contestuale integrazione del D.U.P. (documento unico di programmazione) n. 121 del 29.12.2020, con oggetto "Fondo di sostegno alle attività economiche artigianali e commerciali nelle aree interne legge 27 dicembre 2019, n.160 e s.m.i.: Variazione al bilancio conseguenti. Trattandosi di risorse trasferite agli Enti Locali anche in relazione all'emergenza COVID-19, trova applicazione l'art. 2 comma 3 del D.L. n. 154 del 2020, il quale prevede che le variazioni necessarie a consentire l'utilizzo delle risorse trasferite dallo Stato per l'emergenza COVID-19 possano essere deliberate dagli organi esecutivi degli enti locali (Giunta) sino al 31.12.2020 senza necessità di ratificare il presente provvedimento da parte del Consiglio Comunale come normalmente accade per le variazioni di urgenza di cui Art. 175, comma 4, D.LGS. 267/2000

di cui i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di STENICO registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.205 abitanti e al 31.12.2020 di n. 1.179 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati. Si segnala che per motivate ragioni il bilancio consuntivo 2019 è stato approvato in data 25 giugno 2020 e la trasmissione alla BDAP è avvenuta il 30 luglio 2020 e successivamente il 3 agosto 2020 per alcune correzioni. L'ente fino alla data di inserimento dei dati in BDAP non ha proceduto con nuove assunzioni e con la stipula di contratti di servizio con soggetti privati.
- che l'Ente provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 non appena approvato il rendiconto stesso;
- 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 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;
- 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;
- il rispetto dei vincoli del contenimento delle spese imposti dalle leggi e dal protocollo di Finanza Locale;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 18 in data 30 luglio 2020;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel 2020;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 51 del 20 aprile 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.
- I rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo sul rendiconto consuntivo 2018, sono stati recepiti dall'ente e dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, con l'impegno dell'Ente di procedere con la pubblicazione sul sito dell'amministrazione;
- **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;
- **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, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabile è il rag. Giovanni Festi come da provvedimento del sindaco di Comano Terme n. 7 del 13.09.2017 di nomina di responsabile del servizio finanziario;
- 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 riferite a operazioni di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 706 reversali di cui 0 annullate e reimputate con nuovo numero e n. 1.192 mandati di cui 0 annullati e reimputati con nuovo numero;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha 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;
- l'Ente non ha ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti; L'adempimento è stato assolto nel rispetto alla scadenza del 30 gennaio 2021.
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Valtellinese fino al 31.03.2020 e la ATI La Cassa Rurale Adamello Giudicarie Valsabbia Paganelle e Cassa Centrale reso il 2 febbraio 2021.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune di Stenico ha ottenuto ristori:

1. specifici di entrata pari ad € 1.737,43

- di cui € 1.134,11 Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020);

- di cui € 603,32 Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020);

2. specifici di spesa pari ad € 8.819,83

- di cui € 3.344,70 Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020);
- di cui € 280,97 Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020);
- di cui € 5.194,16 Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020);

per un totale complessivo di € 10.557,26.

Inoltre il Comune di Stenico ha ricevuto trasferimenti statali per **€ 26.855,00 di cui al Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne** previsto dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020).

Infine il Comune di Stenico ha ottenuto ristori **per € 105.873,54 derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020** (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020).

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fruito di somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Le minori entrate da COVID 19 registrate ammontano ad € 28.046 e si riferiscono principalmente a minori riscossioni IMIS e COSAP. Per tali minori entrate sono registrati ristori specifici per € 1.738 relativo a COSAP.

Le maggiori spese assommano ad € 32.722 e riguardano:

- € 2.276 acquisto di beni in conto corrente
- € 5.391 acquisto di servizi in conto corrente
- € 7.538 trasferimenti in conto corrente
- € 281 giro fondi straordinari polizia locale
- € 5.686 acquisto di beni in conto capitale
- € 11.600 contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private

Per tali maggiori spese si registrano ristori specifici per € 8.820 dettaglio come sopra indicato.

Le minori spese ammontano ad € 12.949 principalmente dovute ad un risparmio di spesa delle pulizie della scuola elementare che comprende anche la palestra.

Il saldo complessivo della certificazione risulta di € -19.408.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato. Tale fattispecie non ricorre per il Comune di Stenico.

I trasferimenti ottenuti ritrovano la loro corrispondenza giuridica nella seguente normativa:

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria- IMIS settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMIS immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane

province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di € del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di € per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente abbia correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **NON** è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP). L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.613.860,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.613.860,82

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 978.405,92	€ 1.352.075,44	€ 1.613.860,82
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha cassa vincolata alla data del 31/12/2020.

Equilibri di Cassa

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.352.075,44			€ 1.352.075,44
Entrate Titolo 1.00	+	€ 526.248,55	€ 562.079,98	€ 43.648,55	€ 605.728,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.063.554,55	€ 102.654,46	€ 388.866,40	€ 491.520,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 623.679,58	€ 332.969,17	€ 58.163,48	€ 391.132,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.213.482,68	€ 997.703,61	€ 490.678,43	€ 1.488.382,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.597.826,97	€ 586.080,80	€ 192.324,12	€ 778.404,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 8.395,08	€ 8.395,08	€ -	€ 8.395,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.606.222,05	€ 594.475,88	€ 192.324,12	€ 786.800,00
Differenza D (D=B-C)	=	€ 607.260,63	€ 403.227,73	€ 298.354,31	€ 701.582,04
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)	=	€ 607.260,63	€ 403.227,73	€ 298.354,31	€ 701.582,04
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.498.389,86	€ 37.268,97	€ 292.933,35	€ 330.202,32
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)	=	€ 5.498.389,86	€ 37.268,97	€ 292.933,35	€ 330.202,32
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.498.389,86	€ 37.268,97	€ 292.933,35	€ 330.202,32
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.210.199,22	€ 230.260,16	€ 606.420,85	€ 836.681,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 7.210.199,22	€ 230.260,16	€ 606.420,85	€ 836.681,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 7.210.199,22	€ 230.260,16	€ 606.420,85	€ 836.681,01
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.711.809,36	-€ 192.991,19	-€ 313.487,50	-€ 506.478,69
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) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 330.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 330.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 960.122,27	€ 216.067,44	€ 52.102,25	€ 268.169,69
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 1.030.981,45	€ 187.999,01	€ 13.488,65	€ 201.487,66
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 176.667,53	€ 238.304,97	€ 23.480,41	€ 1.613.860,82

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0 (zero).

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020 (pari a zero), ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** pubblicato sul sito e allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Si riportano di seguito gli indici di tempestività dei pagamenti calcolati dall'Ente:

- Indice calcolato Data Mandato - data scadenza -28,28
- Indice calcolato Data Mandato - data ricezione fattura 48,71
- Indice calcolato Data Mandato - data emissione fattura 49,97

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013. Adempimento ottemperato tramite la pubblicazione su SIOPE Plus.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 636.061,69 (*disavanzo di Euro 76.149,19 considerando accertamenti e impegni del solo esercizio 2020*).

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 559.250,69, uguale all'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	636.061,69
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	35.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	107.811,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	493.250,69

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	493.250,69
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 66.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	559.250,69

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 76.149,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 694.131,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 663.026,93
SALDO FPV	€ 31.104,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.424,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 94.876,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 127.833,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 35.381,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 76.149,19
SALDO FPV	€ 31.104,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 35.381,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 681.106,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 174.243,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 845.686,68

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali (senza considerare i residui) emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 482.600,00	€ 601.727,99	€ 562.079,98	93,41%
Titolo II	€ 378.460,08	€ 469.084,70	€ 102.654,46	21,88%
Titolo III	€ 470.640,00	€ 391.837,14	€ 332.696,17	84,91%
Titolo IV	€ 3.926.202,84	€ 391.439,89	€ 37.268,97	9,52%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0%

La ridotta capacità di riscossione è principalmente influenzata in negativo dal titolo II° e IV°.

Per quanto riguarda il titolo II°, la bassa riscossione è dovuta quasi interamente ai capitoli di entrata 146 “Trasferimento dalla Provincia per fondo perequativo” e 255 “Utilizzo quota fondo per gli investimenti minori”. L'erogazione di tali trasferimenti correnti da parte della Provincia Autonoma di Trento avviene secondo quanto sancito dalla deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 1327 del 5 agosto 2016 che prevede:

- per il primo capitolo la definizione per il Comune, di una mensilità, che viene erogata in modo automatico attraverso Cassa del Trentino
- per il secondo su richiesta dell'ente in base al fabbisogno di cassa.

Anche per il titolo IV° per quanto riguarda il capitolo "Trasferimento ex fondo investimenti minori" e i capitoli "Trasferimento fondo investimenti – Budget triennali" e i contributi PAT per opere specifiche l'erogazione avviene sempre su richiesta di relativo fabbisogno di cassa del Comune.

Avendo il Comune di Stenico (piccolo comune con poco più di 1000 abitanti) sempre un fondo cassa alto attorno agli 800.000,00 €, raramente si rende necessaria la richiesta di erogazione di fabbisogni di cassa.

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

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	11.523,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.462.649,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	883.627,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	20.741,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	8.395,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		561.409,32
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	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		561.409,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	35.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	107.811,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	418.598,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	66.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		484.598,32

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	681.106,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	682.607,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	391.439,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.038.216,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	642.284,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		74.652,37
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		74.652,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		74.652,37
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		636.061,69
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		35.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		107.811,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		493.250,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	66.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		559.250,69

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		561.409,32
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	35.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	- 66.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	107.811,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		484.598,32

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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 2020-2021-2022 di riferimento.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 11.523,97	€ 20.741,97
FPV di parte capitale	€ 682.607,04	€ 642.284,96
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 845.686,68, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.352.075,44
RISCOSSIONI	(+)	835.714,03	1.251.040,02	2.086.754,05
PAGAMENTI	(-)	812.233,62	1.012.735,05	1.824.968,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.613.860,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.613.860,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.606.501,71	821.886,91	2.428.388,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.397.194,76	1.136.341,07	2.533.535,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			20.741,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			642.284,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			845.686,68

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 710.088,68	€ 855.349,87	€ 845.686,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 65.000,00	€ 144.000,00	€ 113.000,00
Parte vincolata (C)	€ 74.000,00	€ -	€ 107.811,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 571.088,68	€ 711.349,87	€ 624.875,68

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 51 del 20 aprile 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 51 del 20 aprile 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.534.667,43	€ 835.714,03	€ 1.606.501,71	-€ 92.451,69
Residui passivi	€ 2.337.261,99	€ 812.233,62	€ 1.397.194,76	-€ 127.833,61

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
Titolo I					0,00	39.648,01	39.648,01
Titolo II			0,00	0,00	296.228,07	366.430,24	662.658,31
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.867,97	58.867,97
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	296.228,07	464.946,22	761.174,29
Titolo IV	0,00	0	202822,85	112.799,25	963.631,57	354.170,92	1.633.424,59
Titolo V						0	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	202.822,85	112.799,25	963.631,57	354.170,92	1.633.424,59
Titolo IX	0	0	0	0,00	31.019,97	2.769,77	33.789,74
Totale Attivi	0,00	0,00	202.822,85	112.799,25	1.290.879,61	821.886,91	2.428.388,62
PASSIVI							
Titolo I		0	0,00	12.122,43	48.048,75	297.546,63	357.717,81
Titolo II	241.621,64	0,00	48.438,55	171.988,25	734.482,34	807.956,24	2.004.487,02
Titolo VII	0	0,00	50,00	48.277,20	92.165,60	30.838,20	171.331,00
Totale Passivi	241.621,64	0,00	48.488,55	232.387,88	874.696,69	1.136.341,07	2.533.535,83

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.

Si riportano di seguito le tabelle con il dettaglio dell'eliminazione e riaccertamento dei residui attivi e passivi:

Minori Entrate:

Titolo	Anno	Esercizio	Descrizione	Importo minore entrata al Cap. di cui alla colonna 3 al 31.12.2020	Motivazione per l'eliminazione minori entrate dal conto consuntivo esercizio 2020 di cui alle colonne 1 - 3 - 6 - 7 - 8 - 9 - 10	Importo minore entrata da dichiarare al 31.12.2020	
						Inesig.	insussis.
2	4	5	6	7	8	9	10
3	2019	2019	APPROVAZIONE PREVENTIVO DI SPESA 2020 CASERMA DEI CARABINIERI PONTE ARCHE	10,01	Con delibera di giunta 103 dd. 11.11.2020 si è In fase di approvato il rendiconto 2019, del Servizio in forma associata "Caserma dei Carabinieri di Ponte Arche" e si registra un credito a favore del Comune pari ad € 1.748,86, inferiore rispetto quello preventivato di € 1.758,87 come da delibera di giunta 12 dd. 29.11.2019.		10,01
3	2019	2011	LOCAZIONE VIGNA VILLA BANALE	12.811,52	L'importo di € 94.866,09 è rimasto iscritto tra i residui attivi fino ad oggi in quanto la causa si è conclusa favorevolmente solo nel 2020, con un iter che ha comportato 3 gradi di giudizio. Constatata ad oggi l'indisponibilità patrimoniale della controparte e la conseguente impossibilità da parte del Comune di ottenere il pagamento di quanto dovuto (trattandosi di società agricole non è possibile percorrere la via del fallimento), nonostante le sentenze menzionate a proprio favore, si sono eliminati i residui attivi (coperti da FCDE). Da sottolineare che grazie alle migliorie realizzate sull'impianto del vigneto, dall'azienda agricola la Società Agricola La villa sa e la Società Agricola Robinia srl, il valore dei fondi è incrementato di € 319.864,70 (comportando un corrispondente incremento del patrimonio comunale), importo di molto superiore al credito vantato iscritto a bilancio di € 94.866,09. * Si veda commento sottostante		12.811,52
3	2019	2012	LOCAZIONE VIGNA VILLA BANALE	15.980,34			15.980,34
3	2019	2013	LOCAZIONE VIGNA VILLA BANALE	16.411,81			16.411,81
3	2019	2014	LOCAZIONE VIGNA VILLA BANALE	16.543,11			16.543,11
3	2019	2015	LOCAZIONE VIGNA VILLA BANALE	16.543,11			16.543,11
3	2019	2016	LOCAZIONE VIGNA VILLA BANALE	16.576,20			16.576,20
9	2019	2019	RIMBORSO QUOTA TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DIPENDENTE DI RUOLO LITTERINI ANGELO, PERIODO SERVIZIO 01.08.1978 - 15.10.2018	0,05	Arrotondamento		0,05

Eliminazione residui attivi 2019 e precedenti	94.876,15	Eliminazione residui attivi 2019 e precedenti	94.876,15
---	-----------	---	-----------

* In fase di riaccertamento ordinario si è proceduto con l'eliminazione di residui attivi per € 94.866,09 relativi a "LOCAZIONE VIGNA VILLA BANALE" dal 2011 al 2016.

Si riassume di seguito l'evolversi del procedimento giudiziale che si è concluso ad inizio 2020:

- con deliberazione giuntale n. 49 dd. 20.05.2014 è stato dato incarico all'avv. Andrea Antolini per il patrocinio del Comune nel procedimento giudiziale contro la Società Agricola La villa sa e la Società Agricola Robinia srl.
- con sentenza n. 305/2016 del Tribunale di Trento Sezione Agraria passata in giudicato in data 26.05.2016 il Tribunale ha dichiarato risolto il contratto di affitto tra il Comune di Stenico e la Società Agricola La Villa sas di Berasi Mariano e la società Robinia s.r.l. condannando i resistenti al rilascio delle particelle oggetto del contratto;
- con sentenza n. 929/2017 del Tribunale di Trento dd. 28.09.2017, sentenza appellata presso la Corte d'Appello di Trento che a sua volta con sentenza n. 77/2018 ha respinto l'appello ulteriormente appellato avanti la Corte di Cassazione che con ordinanza n. 6405/2020 ha rigettato il ricorso di controparte confermando la sentenza di primo grado;
- il Comune ha ottenuto il rilascio dei beni che grazie alle migliorie realizzate sull'impianto del vigneto ha, in base alla determinazione della PAT Servizio Agricoltura, subito un incremento di valore pari ad € 319.864,70, da precisare che la controparte durante il ricorso chiedeva di ricevere oltre € 600.000,00 da parte del Comune quale indennizzo per le migliorie realizzate, la richiesta è stata rigettata dal Tribunale di Trento;
- in seguito al rilascio del bene, nel 2017 è stata nuovamente aggiudicata la concessione ad uso agricolo dei terreni in questione, il Comune da allora, sta dunque introitando il canone annuo di concessione;
- il Comune ha cercato di recuperare i canoni dovuti nel 2014 attraverso l'escussione della fideiussione rilasciata a garanzia del pagamento dei canoni di concessione, in occasione della firma del contratto, tuttavia la società finanziaria che aveva prestato la fideiussione, CREDICOR SpA, era stata cancellata dall'elenco generale degli intermediari finanziari con decreto del MEF;
- il Comune ha inoltre effettuato un pignoramento presso terzi sui conti delle società, evidenziati da una ricerca all'anagrafe tributaria, ottenendo la somma di € 2.312,81.

L'importo di € 94.866,09 è rimasto iscritto tra i residui attivi fino ad oggi in quanto la causa si è conclusa favorevolmente solo nel 2020, con un iter che ha comportato 3 gradi di giudizio.

Constatata ad oggi l'indisponibilità patrimoniale della controparte e la conseguente impossibilità da parte del Comune di ottenere il pagamento di quanto dovuto (trattandosi di società agricole non è possibile percorrere la via del fallimento), nonostante le sentenze menzionate a proprio favore, si sono eliminati i residui attivi (coperti da FCDE).

Da sottolineare che grazie alle migliorie realizzate sull'impianto del vigneto, dall'azienda agricola la Società Agricola La villa sa e la Società Agricola Robinia srl, il valore dei fondi è incrementato di € 319.864,70 (comportando un corrispondente incremento del patrimonio comunale), importo di molto superiore al credito vantato iscritto a bilancio di € 94.866,09.

Maggiori Entrate:

N. ORD.	DEBITORE	OGGETTO DEL RESIDUO	ES. DI PROVEN.	PIANO FINANZIARIO CAPITOLO	IMPORTO DEL RESIDUO	IMPORTO RIDET.	TOTALE DEL RESIDUO RIMAN.	MOTIVO DELLA RIDETERMINAZIONE
1	Provincia Autonoma di Trento	Contributo da Provincia Autonoma di Trento per Strada Malga Platz	2018	Titolo 4 4.02.01.02 Cap. 1288	10.007,90	2.424,46	12.432,36	Con determina del Responsabile del Servizio Tecnico n. 2 dd. 04.02.2019 veniva approvata la contabilità finale dell'opera COSTRUZIONE DELLA PISTA FORESTALE "TOF AVERTO" IN C.C. DI SAN LORENZO IN BANALE, A VALERE SUL PSR 2014-2020. Rispetto all'accertamento presunto di € 10.007,90 il contributo provinciale è stato rideterminato in € 2.424,46 e pertanto si sono avuti maggiori accertamenti e riscossioni a nostro favore che sono da rideterminare in positivo.
TOTALE						2.424,46		

Minori spese:

Tit.	Anno	Eser- cizio	Descrizione	Importo minore spesa al Cap. di cui alla colonna 3 al 31.12.2020	Motivazione per la eliminazione minori spese dal conto consuntivo di cui alle colonne 1 - 3 - 7 - 9 - 10 esercizio 2020	Importo min. spesa da dich. al 31.12.2020	
							insuss.
2	4	5	6	7	8	9	10
1	2020	2019	APPROVAZIONE PREVENTIVO SPESA SERVIZIO TRIBUTI DAL 01/01 AL 31/12/2019	4.825,96	Minore spesa rispetto al preventivo del servizio inviato da Gester, affidataria del servizio tributi. Con delibera della Giunta Comunale 66 dd. 14.07.2020 si approvava il rendiconto 2019 del servizio tributi che evidenziava una economia di spesa a carico del Comune di Stenico.		4.825,96
2	2020	2019	AFFIDAMENTO IN HOUSE ATTIVITA' STRUMENTALE A GEAS PER LAVORI DI INSTALLAZIONE SISTEMI DI GESTIONE CALORE - CASA DELLA COMUNITA' E SCUOLA ELEMENTARE STENICO, SERVIZIO GESTIONE CALORE E TERZO RESPONSABILE CALDAIE	59,68	Economia di spesa in fase di pagamento rispetto all'importo presunto di € 24.903,02 impegnato con delibera di giunta 73 del 25.07.2019. Si sono pagati € 19.032,00 che rendono l'importo in colonna 7 insussistente.		59,68
2	2020	2017	INCARICO PER COLLETTORE FOGNARIO PREMIONE - HOTE FLORA	19,68	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento effettuato con mandato 879 dd. 12.10.2020.		19,68
2	2020	2017	INCARICO PROGETTO DL SCALA ESTERNA SOPPALCO PALESTRA	3,00	Arrotondamento in fase di pagamento		3,00
1	2020	2018	APPROVAZIONE RIPARTO SPESA SOTTOCOMMISSIONE ELETTORALE CIRCONDARIALE DI TIONE DI TRENTO ANNO 2019	427,60	Minore spesa rispetto al preventivo. Vedi delibera della Giunta Comunale 79 dd. 01.09.2020 di approvazione riparto sottocommissione elettorale di Tione di Trento anno 2019		427,60
1	2020	2018	AUTORIZZAZIONE A RESISTERE IN GIUDIZIO AVVERSO TENTATIVO DI CONCILIAZIONE PROMOSSO DA BERASI	1.268,80	Contenzioso concluso a gennaio 2020 con ordinanza n. 6405/2020, economia di spesa rispetto all'importo preventivato impegnato con delibera di Giunta 18 dd. 07.03.2017		1.268,80
1	2020	2016	AUTORIZZAZIONE A RESISTERE IN GIUDIZIO AVVERSO TENTATIVO DI CONCILIAZIONE PROMOSSO DA BERASI	2.115,80	Contenzioso concluso a gennaio 2020 con ordinanza n. 6405/2020, economia di spesa rispetto all'importo preventivato impegnato con delibera di Giunta 49 dd. 20.05.2014		2.115,80
1	2020	2018	AUTORIZZAZIONE A RESISTERE IN GIUDIZIO AVVERSO TENTATIVO DI CONCILIAZIONE PROMOSSO DA BERASI	648,65	Contenzioso concluso a gennaio 2020 con ordinanza n. 6405/2020, economia di spesa rispetto all'importo preventivato impegnato con delibera di Giunta 55 dd. 22.05.2017		648,65

1	2020	2019	APPROVAZIONE PREVENTIVO 2019 ISTITUTO COMPRENSIVO	5.250,00	Minore spesa rispetto al preventivo, come da delibera della Giunta Comunale 97 dd. 05.11.2020 di approvazione del consuntivo di spesa 2019 del servizio in forma associata "Istituto Comprensivo Ponte Arche". Il rendiconto è stato inviato dal Comune capo convenzione di Comano Terme. Eliminato residuo per insussistenza.	5.250,00
1	2020	2019	PULIZIA SCUOLA E PALESTRA 2019	48,02	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	48,02
2	2020	2019	APPROVAZIONE PROGETTO E AFFIDAMENTO DEI LAVORI PER REALIZZAZIONE SCALA DI EMERGENZA DELLA PALESTRA PRESSO LA SCUOLA ELEMENTARE	889,89	Economia di spesa come da determina del Responsabile Servizio Tecnico dd. 30.6.2020 di approvazione della contabilità finale.	889,89
2	2020	2019	CONTRIBUTO ECOMUSEO 2019	1,50	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	1,50
2	2020	2017	LAVORI DI ADEGUAMENTO IGIENICO-SANITARIO E STRUTTURALE RIPARTITORI E DEPOSITI ACQUEDOTTO COMUNALE	772,89	Economia di spesa come da determina del responsabile del servizio tecnico 50 dd. 04.06.2020 di approvazione della contabilità finale e quadro economico dell'opera.	772,89
1	2020	2019	PREVENTIVO 2019 SERVIZIO CUSTODIA FORESTALE	570,56	Minore spesa rispetto al preventivo. Vedi delibera della Giunta Comunale 91 dd. 27.10.2020 di approvazione del consuntivo di spesa 2020 del servizio in forma associata "Custodia Forestale delle Giudicarie esteriori" inviato dal Comune capo convenzione.	570,56
2	2020	2019	RIMBORSO QUOTA COSTI REALIZZAZIONE STAZIONE CENTRALE EDIFICIO PLURIUSO PER VIDEOSORVEGLIANZA E CONTROLLO DEL TRAFFICO DI VALLE DELLE GIUDICARIE ESTERIORI	152,50	Economia di spesa in fase di pagamento da eliminare come da atto di liquidazione del servizio tecnico, vedi anche nota del Comune di Comano Terme prot. 4197 dd. 28.10.2020.	152,50
2	2020	2018	POSA CORPI ILLUMINANTI SULLA SP 34	8.725,39	Economia di spesa come da determina del responsabile del servizio tecnico 33 dd. 20.09.2018 di approvazione della contabilità finale dell'opera.	8.725,39
2	2020	2016 - 2017	PROGETTO ESECUTIVO REALIZZAZIONE STRADA ACCESSO ALL'AREA RESIDENZIALE LOCALITA' FRATE P.F. 1058 IN CC STENICO	84.763,36	Economia di spesa Il servizio tecnico da indicazione di eliminare l'importo rimasto a residuo in quanto l'opera risulta ultimata come da determina del servizio tecnico 17 datata 16.03.2016 di approvazione contabilità finale dell'opera	84.763,36
1	2020	2019	PREVENTIVO DI SPESA 2019 SERVIZIO ASILO NIDO	595,81	Minore spesa rispetto al preventivo. Con delibera della Giunta Comunale 101 dd. 11.11.2020 di approvazione del consuntivo di spesa 2019 del servizio in forma associata "Asilo nido Ponte Arche" veniva rilevata la minore spesa insussistente..	595,81

2	2020	2019	PROGETTO PER L'ACCOMPAGNAMENTO ALLA OCCUPABILITA' ATTRAVERSO LAVORI SOCIALMENTE UTILI INTERVENTO 19/2019. IMPEGNO DI SPESA	9.223,37	Economia di spesa come da determina del Responsabile del Servizio Tecnico 12 dd. 24.8.2020 di approvazione relazione finale e liquidazione quota a proprio carico del servizio.	9.223,37
2	2020	2019	INTERVENTO 19/2019 PER L'OCCUPAZIONE TEMPORANEA DI SOGGETTI DEBOLI IN INIZIATIVE DI UTILITA' COLLETTIVA - PROGETTO ACCOMPAGNAMENTO ANZIANI	7.471,15	Rilevata un'economia di spesa rispetto al preventivo di spesa di € 25.940,43 impegnato con delibera giuntale 57 dd. 30.05.2020.	7.471,15
TOTALE				127.833,61	TOTALE	127.833,61

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)	11.523,97	20.741,97
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	11.523.97	20.741..97

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE	2019	2020
--	-------------	-------------

INVESTIMENTI		
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza		-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	682.607,04	642.284,96
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	682.607.04	642.284.96

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 conforma 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 semplificato** secondo i seguenti prospetti:

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

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 ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	39.648,01	0,00	39.648,01			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	39.648,01	0,00	39.648,01	10.015,10	10.500,00	26,48 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	39.648,01	0,00	39.648,01	10.015,10	10.500,00	26,48 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	366.430,24	296.228,07	662.658,31	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	366.430,24	296.228,07	662.658,31	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	57.360,77	0,00	57.360,77	6.367,62	6.500,00	11,33 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.507,20	0,00	1.507,20	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	58.867,97	0,00	58.867,97	6.367,62	6.500,00	11,04 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	354.170,92	1.279.253,67	1.633.424,59			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	354.170,92	1.279.253,67	1.633.424,59			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	354.170,92	1.279.253,67	1.633.424,59	0,00	0,00	0,00 %

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 ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	819.117,14	1.575.481,74	2.394.598,88	16.382,72	17.000,00	0,71 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	464.946,22	296.228,07	761.174,29	16.382,72	17.000,00	2,23 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	354.170,92	1.279.253,67	1.633.424,59	0,00	0,00	0,00 %
	COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
	RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	2.394.598,88	17.000,00				
	CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO E INSERITI NEL CONTO DEL PATRIMONIO COMPLETAMENTE SVALUTATI	0,00	0,00				
	ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00				
	TOTALE	2.394.598,88	17.000,00				

Cap	Desc. Capitolo	Piano Finanz.	2020 Residui	Metodo	% FCDE	FCDE Calcolato 2020		FCDE 2020
34	IMIS	1.01.01.06.001	29.648,01	A	33,78	10.015,10		10.015,10
37	ACCERTAMENTI IMIS	1.01.01.08.002	10.000,00	A		0,00	*	0,00
370	RIMBORSO SPESE PER UTILIZZO MENZA SCUOLE ELEMENTARI	3.05.02.03.005	0,00	A	66,67	0,00	*	0,00
399	CONVENZIONE CON FUNIVIE PINZOLO PER RACCOLTA FUNGHI	3.05.02.03.005	1.500,00	A	50	750,00	*	0,00
405	PROVENTI VARI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	3.01.01.01.004	8.684,05	A	27,99	2.430,67		2.430,67
454	PROVENTI PER RISCOSSIONE DEL CANONE DI DEPURAZIONE	3.01.01.01.004	12.616,59	A	22,09	2.787,00		2.787,00
455	PROVENTI VARI DALLA FOGNATURA COMUNALE	3.01.01.01.004	3.431,67	A	33,51	1.149,95		1.149,95
500	FITTI ATTIVI TERRENI (FONDI RUSTICI)	3.01.03.02.001	605,30	A		0,00	*	0,00
505	PROVENTI DA TAGLIO ORDINARIO DI BOSCHI	3.01.03.01.003	14.140,78	A	64,72	9.151,91	*	0,00
						26.284,63		16.382,72

* inserito 0 zero perché già incassati al 05.05.2021

Fondo Crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate all'01/01/2020	€	50.000
Risorse accantonate stanziare nella spesa di bilancio dell'eserc. 2020	€	30.000
Variazioni accantonamenti in sede di rendiconto	-€	63.000
Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	€	17.000

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000 per il pagamento di presunte spese legali derivanti da sentenze a sfavore dell'Ente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti al fondo per perdite derivanti dalle società partecipate.

Altri fondi e accantonamenti

Non esistono ulteriori fondi accantonamento oltre quelli sopra specificati ad eccezione del quota TFR per i dipendenti di € 76.000.

L'Ente non ha accantonato per la copertura dei debiti fuori bilancio alcuna somma in quanto come da dichiarazione agli atti non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12/2020 che possono costituire passività potenziali probabili.

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

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	466.322,32	560.312,85	93.990,53
203	Contributi agli investimenti	123.322,39	217.950,00	94.627,61
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	259.953,55	259.953,55
	TOTALE	589.644,71	1.038.216,40	448.571,69

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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
	0,00%	0,00%	0,00%

In tema di indebitamento si sottolinea quanto segue.

Con nota di data 02.03.2018 prot. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 il Servizio Autonomie locali della PAT ha fornito indicazioni in merito alla modalità di contabilizzazione, sul bilancio di previsione 2018-2020 del recupero delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui, a partire dall'esercizio 2018 precisando che, diversamente da quanto stabilito dal Protocollo

d'intesa in materia di finanza locale per il 2015 e dalla deliberazione della G.P. n. 708 di data 4 maggio 2015 non si procede al recupero delle somme con compensazione sulle assegnazioni afferenti l'ex fondo investimenti minori ma a seguito di osservazioni della Corte dei Conti la quota annuale di recupero va stanziata nella parte spesa Missione 50 "Debito pubblico" Programma 2 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" titolo IV della spesa "Rimborso prestiti mentre nella parte Entrata va stanziato l'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex Fondo investimenti minori al lordo della quota annuale di recupero definita dalla delibera della G.P. 1035/2016.

L'importo complessivo dovuto a rimborso dal Comune di Stenico alla Provincia autonoma di Trento è pari ad € 83.950,81, al tasso d'interesse pari a 0 (zero). Il rimborso avverrà in 10 anni in quote costanti di € 8.395,08. Il debito residuo al 31.12.2020 è pari ad € 58.765,57.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto con la P.A.T. al 01.01.2020	+	€	67.160,65
2) Rimborsi debito effettuati nel 2020	-	€	8.395,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	58.765,57

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 83.950,81	€ 75.555,73	€ 67.160,65
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 8.395,08	-€ 8.395,08	-€ 8.395,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 75.555,73	€ 67.160,65	€ 58.765,57
Nr. Abitanti al 31/12	1.174,00	1.205,00	1.179,00
Debito medio per abitante	64,36	55,73	49,84

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 83.950,81	€ 75.555,73	€ 67.160,65
Totale fine anno	€ 83.950,81	€ 75.555,73	€ 67.160,65

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ricorso ad anticipazioni di cassa.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 636.061,69
- W2* (equilibrio di bilancio): € 493.250,69
- W3* (equilibrio complessivo): € 559.250,69

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

La composizione delle entrate correnti accertate con raffrontate con l'anno precedente viene rappresentato nella seguente tabella:

Titolo 1

Entrate correnti di nat. Tributaria	Anno 2020	Anno 2019
Imposta municipale propria	577.401,36	551.212,96
Imposta comunale sugli immobili ICI	22.152,91	7.314,34
Imposta comunale sulla pubblicità e affissioni	1.425,72	1.255,96
Altre imposte	748,00	1.212,00
Totale	601.727,99	560.995,26

Titolo 2

Trasferimenti correnti da Ammin. Pubbliche	Anno 2020	Anno 2019
Trasferimenti correnti da Ammin. Centrali	26.855,00	0,00
Trasferimenti correnti da Ammin. Locali	442.229,70	373.411,25
Totale	469.084,70	373.411,25

Titolo 3

Entrate Extratributarie	Anno 2020	Anno 2019
Vendita beni	174.969,26	162.244,20
Vendita e erogazione servizi	38.978,62	36.920,77
Proventi dalla gestione di beni	161.711,56	178.740,53
Entrate irregolarità e illeciti	1.980,32	4.820,99
Altri interessi attivi	0,00	507,12
Entrate distribuzione dividendi	914,72	1.224,00
Rimborsi in entrata	13.282,66	69.097,44
Totale	391.837,14	453.555,05

Entrate e spese non ricorrenti

A seguito di invito da parte delle Corte dei conti sui rilievi del consuntivo 2017, l'Ente ha provveduto a sistemare il settaggio del programma di contabilità per rilevare in modo corretto le entrate e le spese non ricorrenti; i risultati di tale lavoro sono a regime a partire dal 2020.

Dettaglio Entrate non ricorrenti:

Titolo 1

Entrate correnti di nat. Tributaria	Entrate accertate non ricorrenti
Imposta municipale propria	6.192,41
Imposta comunale sugli immobili ICI	22.152,91
Imposta comunale sulla pubblicità e affissioni	0,00
Altre imposte	748,00
Totale	29.093,32

Titolo 2

Trasferimenti correnti da Ammin. Pubbliche	Anno 2020
Trasferimenti correnti da Ammin. Centrali	26.855,00
Trasferimenti correnti da Ammin. Locali	0,00
Totale	26.855,00

Titolo 3

Entrate Extratributarie	Anno 2020
Vendita beni	0,00
Vendita e erogazione servizi	0,00
Proventi dalla gestione di beni	0,00
Entrate irregolarità e illeciti	1.980,32
Altri interessi attivi	0,00
Entrate distribuzione dividendi	0,00
Rimborsi in entrata	0,00
Totale	1.980,32

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 245.401,30	€ 217.141,43	28.259,87
102 imposte e tasse a carico ente	€ 24.060,32	€ 23.350,46	709,86
103 acquisto beni e servizi	€ 467.500,43	€ 473.595,43	-6.095,00
104 trasferimenti correnti	€ 127.886,12	€ 192.088,48	-64.202,36
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimb. e poste correttive delle entrate	€ 1.946,27	€ 744,43	1.201,84
110 altre spese correnti	€ 16.832,99	€ 17.182,75	-349,76
TOTALE	€ 883.627,43	€ 924.102,98	40.475,55

Spese per il personale

Il revisore conferma che il Comune di Stenico ha rispettato i vincoli e gli obiettivi definiti in materia di spesa per il personale con il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020 e dai Protocolli precedenti per la parte ancora in vigore.

Si riportano di seguito i conteggi relativi all'incidenza di spesa del personale rispetto alle spese correnti complessivi del Comune di Stenico:

Costo personale solo Comune oneri sociali a carico Ente compresi	€ 241.254,07
Quota T.F.R. a carico Ente accantonato in Avanzo di Amministrazione	€ 4.147,23

SPESA TOTALE impegnata al macroaggregato 101 del Tit. 1° - Spesa del personale	€ 245.401,30
---	---------------------

Trasferimenti ad enti diversi quota parte costo del personale per servizi in convenzione e personale in comando:

Custodia Forestale: riparto quota del 7% su 36.978=	€ 2.588,46	
Biblioteca: quota del 13% su 36.039=	€ 4.685,07	
Polizia locale: quota del 3% su 164.078,51=	€ 4.922,36	
Trasferimenti per gestione associata: segreteria, servizio finanziario, demografico, ufficio tecnico, cantiere	€ 39.000,00	
Personale in comando: ufficio tecnico (gennaio e febbraio)	€ 8.900,00	
		+ € 60.095,89

A dedurre contrib. PAT nel f.do perequativo per:

progressioni orizzontali € 3.586,53 + oneri rinnovo contrattuale € 10.869,90	
trasferimento PAT quota parte per pagamento TFR accadimenti straordinari L. 36/1993 art. 6 c. 4 € 0	€ 14.456,43

<u>A dedurre rimborsi da enti per personale in comando:</u>	0,00	- € 14.456,43
--	------	----------------------

SPESA NETTA A CARICO DEL COMUNE	€ 291.040,76
--	---------------------

SPESA DEL PERSONALE SENZA IRAP	291.040,76
SU SPESA TIT. 1 SPESE CORRENTI	€ 883.627,43
% costo personale su spese correnti	32,94%

SPESA PER ABITANTE SENZA IRAP=	€ 291.040,76
abitanti	1179
	€ 246,85

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli stabiliti dal sistema normativo e dal protocollo il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2020.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Nel 2020 sono stati dati i seguenti incarichi:

- PC-copy Srl: assistenza tecnico informatica, corrispettivo previsto euro 4.000,00
- Avv. Andrea Antolini: consulenza legale, corrispettivo previsto euro 5.709,60

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 0 (zero) come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'Ente non ha spese per interessi passivi sui prestiti e non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente stesso.

Spese in conto capitale

Il revisore non ha nulla da rilevare in tale sede rispetto a quanto riportato nel Bilancio.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'Ente non ha acquistato immobili.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si riporta il dettaglio delle società partecipate dal Comune di Stenico:

Codice fiscale società partec.	Denominazione	Localizzazione	Forma Giuridica	Quota % di partecip. detenuta dirett.te	Quota % di partecip. Det. indirettamente
01850510221	AZIENDA PER IL TURISMO TERME DI COMANO - DOLOMITI DI BRENTA	Via Cesare Battisti 74 - Comano Terme (TN)	Società cooperativa	4,62	
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	Via Torre Verde 23 - Trento (TN)	Società cooperativa	0,51	
00124060229	CONSORZIO ELETTRICO INDUSTRIALE DI STENICO	Via Guglielmo Marconi 6 - Comano Terme (TN)	Società cooperativa	0,025	
01811460227	GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI S.P.A.	Via Padre Gnesotti 2 - Tione di Trento (TN)	Società per azioni	1,59	
00990320228	TRENTINO DIGITALE S.P.A.	Via Gilli 2 - Trento (TN)	Società per azioni	0,0053	
01699790224	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	Via Angelo Guadagnini 31 - Primiero San Martino di Castrozza (TN)	Società per azioni	0,041	
02082260221	SCUOLA MUSICALE DELLE GIUDICARIE	Via Mons. Donato Perli 2	Società cooperativa	4,64	
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	Via Romagnosi 11/a - Trento (TN)	Società per azioni	0,011	
02091030227	GESTIONE ENTRATE LOCALI	Via Santa Caterina 80 - Arco (TN)	Società a responsabilità limitata	0,025	

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.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.

Non vi sono differenze di rilevazione, dei crediti e dei debiti fra l'Ente e l'organismo partecipato.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

- GESTEL Srl (Gestione Entrate Locali): gestisce il servizio di riscossione tributi e il servizio idrico integrato
- GEAS S.p.A.: gestisce il servizio analisi acque per il consumo umano

Costituzione di società o acquisizione di partecipazioni

Il Consiglio Comunale nel 2020 non ha costituito società e nemmeno acquisito nuove partecipazioni.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Nel 2020 non vi sono stati casi di intervento per società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c..

Non vi sono società partecipate che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione.

Revisione delle partecipazioni

L'amministrazione non ha proceduto nel corso dell'anno 2020 alla delibera di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie alla data del 31.12.2019 in quanto facoltativa come meglio specificato nelle circolari del Consorzio dei Comuni Trenti di cui se ne riporta un estratto: “

Ai sensi dell'art. 18, co. 3 bis 1, l.p. 1 febbraio 2005, n. 1 e dell'art. 24 co. 4 l.p. 29 dicembre 2016, n. 19 e ss.mm.ii., gli Enti locali della Provincia di Trento sono tenuti, con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette ed indirette, e ad adottare un programma di razionalizzazione, soltanto qualora siano detentrici di partecipazioni in società che integrino i presupposti indicati dalle norme citate. Tali disposizioni assolvono, nel contesto locale, alle finalità di cui all'analogo adempimento, previsto dalla normativa statale all'art. 20 d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, ed hanno trovato applicazione “a partire dal 2018, con riferimento alla situazione del 31 dicembre 2017” (art. 7 co. 11, l.p. 29 dicembre 2016, n. 19). Alla luce della formulazione letterale della norma provinciale, la quale attribuisce alla ricognizione cadenza triennale, il suo aggiornamento entro il 31 dicembre 2019 assume, per gli Enti locali della Provincia di Trento, carattere facoltativo, come peraltro confermato dalla compiegata nota del Servizio provinciale competente.

Come avvenuto lo scorso anno, il Censimento annuale sarà effettuato contestualmente alla raccolta dei provvedimenti di ricognizione periodica delle partecipazioni, la cui adozione annuale è obbligatoria per le Amministrazioni che applicano l'art. 20 d.lgs. n. 175/2016, mentre – si ribadisce - è facoltativa per gli Enti locali trentini, che applicano l'art. 18 co. 3 bis 1, l.p. n. 1/2005

Il Revisore rileva che l'Ente ha provveduto comunque a compilare nel corso del 2021 le schede di rilevazione relative al censimento annuale delle partecipazioni possedute alla data del 31.12.2019 e a caricare tali risultanze sul portale del MEF.

Si ricorda che in precedenza il Consiglio comunale con deliberazione n. 30 di data 20 dicembre 2018 avente per oggetto la “Ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute dagli Enti locali della Provincia Autonoma di Trento e Censimento ordinario delle partecipazioni pubbliche al 31 dicembre 2017, ai sensi dell'art. 18 co.3 bis 1 L.P. 1 febbraio 2005, n. 1.” ha deliberato di approvare la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Stenico alla data del 31 dicembre 2017.

Il Revisore evidenzia che di tale deliberazione è stata data comunicazione ai sensi di legge.

Non risultano partecipazioni da dismettere.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 37 di data 28.09.2017 all'oggetto: "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 7 co. 10 L.p. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n.175, come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100 — Ricognizione delle partecipazioni societarie possedute ed atti connessi." è stato deliberato:

di approvare la 1a ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Stenico alla data del 31 dicembre 2016;

di dare atto che non sussiste ragione per l'alienazione o razionalizzazione di alcuna partecipazione detenuta da questa Amministrazione;

Il Revisore evidenzia che di tale deliberazione è stata data comunicazione ai sensi di legge.

Si comunica infine che non risultano partecipazioni da dismettere.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere	Credito Valtellinese fino al 31/03/2020
Tesoriere	ATI La Cassa Rurale Adamello Giudicare Valsabbia Paganella – Cassa Centrale dal 01/04/2020
Economo:	Sara Rigatti
Altri agenti contabili:	Melchiori Silvano – Schonsberg Paola
Concessionari	Trentino Riscossioni Spa - Agenzia delle Entrate Riscossioni – GESTEL Srl
Conto della gestione di titoli azionari - Primiero Energia - Sindaco Monica Mattevi	
Consegnatario di beni:	Giovanni Festi

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Con l'entrata in vigore della normativa dell'armonizzazione dei sistemi contabili della pubblica amministrazione, introdotta col D.lgs. 118 del 23 giugno 2011, a decorrere dal rendiconto dell'esercizio 2017 gli Enti locali sono stati chiamati alla redazione della nuova contabilità economico-patrimoniale.

Il Comune di Stenico non aveva l'obbligo di redigere nel 2019 il conto economico e lo stato patrimoniale come da deliberazione consiliare n. 03/2016 dd. 29.02.2016 con cui ha esercitato il rinvio della contabilità economico - patrimoniale nel rispetto della facoltà prevista dall'articolo 232 comma 2 del D.lgs. 267/2000 e ss.mm.

L'Ente con delibera n. 4 del 26 marzo 2020 ha esercitato il rinvio della contabilità economico – patrimoniale nel rispetto della facoltà prevista dall'art 232 comma 2 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.

Inoltre, l'articolo 15-quater, comma 1, del decreto legge 30 aprile 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2020, n. 58, prevede che gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che rinviino la contabilità economico-patrimoniale, con riferimento all'esercizio 2020, allegino al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 semplificata. Essa sarà costituita dall'attivo e passivo dello stato patrimoniale redatti secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 10 al D.lgs. 118 del 23 giugno 2011 e consentirà che le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:

- Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- Rimanenze;
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- Ratei attivi;
- Risconti attivi
- Riserve da capitale
- Risultato economico dell'esercizio;
- Acconti;
- Ratei passivi;
- Contributi agli investimenti;
- Concessioni pluriennali;
- Risconti passivi;
- Conti d'ordine.

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2020, costituito dal Conto del Bilancio e dallo Stato Patrimoniale del Comune di STENICO è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n.118, e successive integrazioni e modificazioni, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Il Revisore attesta che il rendiconto 2020 dell'Ente comprende nei propri allegati la situazione patrimoniale citata.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione sulla gestione 2020, 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.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si registrano a carico del Comune di Stenico gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze. Non si è reso pertanto necessario inviare segnalazioni al Consiglio comunale.

Non vi sono particolari osservazioni da segnalare nella presente relazione ricordando in generale all'Ente di porre particolare attenzione al contenimento delle spese e alla valutazione delle attività e passività potenziali.

Lo stato di attuazione dei programmi analizzato "per missioni" e il grado di ultimazione delle spese "per missioni" come da dettaglio nella Relazione sulla gestione, evidenzia un'adeguata generale capacità di realizzazione dei programmi fissati nel bilancio di previsione.

CONCLUSIONI

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

Pinzolo, 20 maggio 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Pozzio

