

COMUNE DI PEIO

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



Comune di Peio
Provincia di Trento
Verbale n. 07 del 09/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 01/2020 al numero 15/2020 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Rumo – Peio, li 09/06/2021

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA	4
1. INTRODUZIONE	5
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	6
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	8
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10
5. LA GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	25
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
11. CONCLUSIONI	30



PREMESSA

Il Comune di Peio registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1831 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

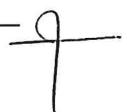
Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità “*Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall’organo esecutivo*”.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto nelle date di seguito riportate:

- Economo in data 13.01.2021;
- Tesoriere in data 15.01.2021;
- Agente della riscossione Trentino Riscossioni S.p.A. il 09.02.2021;
- Conto giudiziale Trentino Riscossioni S.p.A. in data 12.01.2021;
- Consegnatario azioni Signor Pretti Alberto in qualità di Sindaco Prottempore in data 26.02.2021;
- Consegnatario azioni Cassa Rurale Val di Sole in data 18.01.2021;
- Consegnatario Titoli Azionari Trentino Trasporti Spa in data 14.01.2021;
- Consegnatario Titoli Azionari Pejo Funivie Spa in data 01.03.2021;
- Agente contabile Signor Tonazzi Fabrizio in data 13.01.2021;
- Agente contabile riscuotitore Agente di Polizia Locale in data 12.01.2021;
- Agente contabile riscuotitore Resp. Servizi Demografici in data 12.01.2021;
- Agenti contabili consegnatari dei beni in data 30.04.2021.



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 27/12/2019;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta n. 74 del 26 maggio 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;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- 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 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;
- allegato alla relazione sulla gestione della Giunta l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce.
- 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;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- copia delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio 2020;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;



- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ viste le disposizioni della Legge Provinciale nr.18 del 9 dicembre 2015 "Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti Locali al decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- ◆ visto il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con legge Regionale nr. 2 del 3 maggio 2018;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consigliare n. 6 del 31 gennaio 2019;

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;

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 8.730.847,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 8.730.847,24
Differenza	

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.087.175,64	€ 8.745.272,56	€ 8.730.847,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Il Revisore ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al D.Lgs. 231/2002.

Il Revisore ha verificato che il Comune non ha fondi vincolati di cassa.



Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

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

Dati sui 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'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -5 giorni (giorni di anticipo rispetto alla scadenza).

Si riporta di seguito l'indicatore annuale dei pagamenti relativo all'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
INDICATORE ANNUALE	-3	-6	- 5

Come risulta riportato nel prospetto l'Ente effettua mediamente i pagamenti in anticipo rispetto alla scadenza.

L'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti elaborato dalla piattaforma dei crediti commerciali – MEF è pari a – 7 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad € 131.669,03 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 4. Il debito commerciale scaduto è inferiore al 5% dell'ammontare dei documenti ricevuti nel 2020: euro 7.299.935,33 * 5% = 364.996,77.

L'Ente non ha l'obbligo di stanziare nella parte corrente del bilancio 2021 l'accantonamento denominato Fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni indicate nell'art. 1 comma 859 lettere a) e b) della Legge 145/2018.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020.



3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 02 del 21/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

La gestione dei residui di esercizi precedenti al 2020 a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale nr. 43 del 22.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni minori residui	Variazioni maggiori residui
Residui attivi	€ 4.569.749,75	€ 2.543.949,44	€ 2.052.242,26	-€ 12.172,49	€ 38.614,44
Residui passivi	€ 2.725.915,66	€ 2.321.000,52	€ 335.461,08	-€ 69.454,06	

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistente dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 12.169,72	€ 60.345,78
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		€ 0,01
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,29	€ 9.108,27
Gestione servizi c/terzi	€ 2,48	
MINORI RESIDUI	€ 12.172,49	€ 69.454,06

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 56,07%

attivi	riscossioni in c/residui	residui attivi iniziali	%
Titolo 1	383.770,21	570.831,61	67,23%
Titolo 2	1.117.203,25	1.239.988,23	90,10%
Titolo 3	824.756,14	894.700,93	92,18%
Titolo 4	138.566,70	1.689.322,65	8,20%
Titolo 5			#DIV/0!
Titolo 6			#DIV/0!
Titolo 7	-	-	#DIV/0!
totale	2.464.296,30	4.394.843,42	56,07%



Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 83,98%

passivi	pagamenti in c/residui	residui passivi iniziali	%
Titolo 1	1.249.762,92	1.534.791,31	81,43%
Titolo 2	834.047,30	946.444,10	88,12%
Titolo 3			#DIV/0!
Titolo 4			#DIV/0!
Titolo 5			#DIV/0!
Titolo 6			#DIV/0!
totale	2.083.810,22	2.481.235,41	83,98%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1	3.913,68	5.539,26	1.663,84	719,15	173.122,50	434.848,20	619.806,63
2			70.721,03	25.673,72	36.005,10	1.046.180,13	1.178.579,98
3	8.835,29	1.142,36	2.310,13	9.721,78	66.868,05	1.049.021,44	1.137.899,05
4	485.761,59		359.084,92	197.581,03	508.328,12	1.574.653,79	3.125.409,45
5							-
7							-
8							-
9			22.029,78	41.574,93	31.646,00	1.554,78	96.805,49
totale	498.510,56	6.681,62	455.809,70	275.270,61	815.969,77	4.106.258,34	6.158.500,60

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1			26,55	11.348,80	213.307,26	1.892.655,34	2.117.337,95
2	42.761,06		12.431,96	30.748,39	17.347,11	1.236.997,82	1.340.286,34
3							-
4							-
5							-
7	1.144,00	246,00		5.000,00	1.099,95	164.199,56	171.689,51
totale	43.905,06	246,00	12.458,51	47.097,19	231.754,32	3.293.852,72	3.629.313,80



4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio	8.745.272,56		
RISCOSSIONI	2.543.949,44	9.706.932,96	12.250.882,40
PAGAMENTI	2.321.000,52	9.944.307,20	12.265.307,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	8.730.847,24		
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	8.730.847,24		
RESIDUI ATTIVI	2.052.242,26	4.106.258,34	6.158.500,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	0,00		
RESIDUI PASSIVI	335.461,08	3.293.852,72	3.629.313,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	83.197,93		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	3.775.889,71		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	7.400.946,40		

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza		
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	575.031,38
* saldo accertamento e impegni del solo esercizio		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	5.202.380,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	3.859.087,64
SALDO FPV	€	1.343.293,25
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	28.547,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	2.105,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	69.454,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	95.896,01
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	575.031,38
SALDO FPV	€	1.343.293,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	95.896,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	2.442.650,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	2.944.075,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	€	7.400.946,40



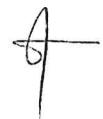
L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.809.155,15	€ 5.386.725,76	€ 7.400.946,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 130.363,85	€ 193.243,52	€ 199.514,70
Parte vincolata (C)	€ 105.695,45	€ 105.695,45	€ 533.602,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 250.791,48	€ 130.509,95	€ 396.472,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.322.304,37	€ 4.957.276,84	€ 6.271.357,48

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio e di giunta

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
GC 20 del 09/04/2020	I variazione D.Lgs. 267/2000 ratificata CC del. 11 dd 27.04.2020		3 dd 06/04/2020
CC 12 dd 27/04/2020	II variazione DLgs. 267/2000		6 dd 22/04/2020
CC 34 dd 22/07/2020	Assestamento generale e controllo salvaguardia equilibri di bilancio (III variazione)	SI' € 2.034.800,00	9 dd 17/07/2020
GC 105 dd 07/09/2020	IV variazione D.Lgs. 267/2000 ratificata CC del. 47 dd 09.09.2020	SI' € 170.000,00	11 dd 28/08/2020
CC 58 dd 26/11/2020	V variazione DLgs. 267/2000	SI' € 237.850,00	13 dd 19/11/2020
GC 157 dd 16/12/2020	VI variazione DLgs. 267/2000 (deroga art. 2 D.L. 154/2020)		
CC 67 dd 29/12/2020	VII variazione DLgs. 267/2000 (somma urgenza)		15 dd 24/12/2020



Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio		2020	2019
	numero totale	22	37
<i>di cui</i>			
Variazioni di Consiglio		4	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 Tuel		2	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel			
Variazioni di Giunta i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel			1
Variazioni di Giunta con i poteri ex art. 175 commi 1-2 e 3 Tuel			
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		7	18
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019			
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità			
Variazioni apportate per riaccertamento residui da parte della Giunta Comunale		1	3
variazioni apportate da parte della Giunta Comunale per prelevamento fondo di riserva		7	9

La maggior parte delle variazioni effettuate al bilancio da parte del Responsabile del Servizio Finanziario riguardano variazioni tra capitoli di peg.



L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	193.243,52	105.695,45	130.509,95	4.957.276,84	5.386.725,76
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				2.312.140,05	2.312.140,05
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		0,00			0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			130.509,95		130.509,95
Valore delle parti non utilizzate	193.243,52	105.695,45	0,00	2.645.136,79	2.944.075,76
Totale	193.243,52	105.695,45	130.509,95	4.957.276,84	5.386.725,76

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	193.243,52	0,00	0,00	0,00	193.243,52
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	193.243,52	0,00	0,00	0,00	193.243,52
Totale	193.243,52	0,00	0,00	0,00	193.243,52

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	105.695,45	105.695,45
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	105.695,45	105.695,45
Totale	0,00	0,00	0,00	105.695,45	105.695,45

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.



La certificazione è stata trasmessa in data 24 maggio 2021 e acquisita con protocollo MEF nr. 137219 del 24.05.2021.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice.

Il Revisore ha verificato che non ci sono crediti stralciati dal conto del bilancio perché non definitivamente prescritti e mantenuti nello stato patrimoniale.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate ed è pari a € 199.514,70.

CAP.	ENTRATE	importo effettivo accantonato FCDE
	TITOLO 1	€ 41.082,98
16	Incasso liquidazione ed accertamenti ICI	€ 8.763,90
18	IMIS attività di verifica	€ 719,15
52	Tassa sui rifiuti TARI	€ 31.599,93
	TITOLO 3	€ 158.431,72
341	Canone subconcessione sfruttamento acqua minerale Fonte Alpina	€ 7.091,57
350	Proventi da multe e sanzioni violazione CdS - Famiglie	€ 1.067,62
351	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni - Famiglie	€ 7,61
405	Proventi vari dell'Acquedotto comunale	€ 63.561,99
405	Proventi vari dell'Acquedotto comunale	€ 2.277,99
410	Proventi del servizio depurazione acque - scarichi civili	€ 63.327,05
410	Proventi del servizio depurazione acque - scarichi civili	€ 2.511,66
411	Proventi del servizio fognatura - scarichi civili	€ 17.862,76
411	Proventi del servizio fognatura - scarichi civili	€ 723,47
		€ 199.514,70

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie perché l'ente non ha attivato il FAL (FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ).



Fondo contenzioso

Non risultano accantonati importi in quanto l'Ente ritiene che i contenziosi in corso abbiano esito positivo e non rileva la necessità di effettuare accantonamenti.

Si riportano i contenziosi in essere:

Contenzioso in materia tributaria per avvisi accertamento ICI emessi nei confronti di HYDRO DOLOMITI ENERGIA SRL.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non risultano accantonamenti in quanto non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP. Tutte le società in cui Il Comune di Peio possiede delle partecipazioni hanno chiuso l'esercizio 2019 in utile. I dati relativi all'esercizio 2020 non sono ancora disponibili.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato perché non ricorre la fattispecie.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente non ha effettuato altri accantonamenti.

5. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:



O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.629.102,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	26.690,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	427.906,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.174.506,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-20.418,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.194.924,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.731.872,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.731.872,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.731.872,29
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.360.974,63
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		26.690,00
Risorse vincolate nel bilancio		427.906,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.906.378,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-20.418,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.926.796,88

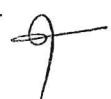
Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio come risulta dalle attestazioni rilasciate dai Responsabili dei servizi.



L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.838.300,00	1.587.500,00	1.691.472,46	115,8%	106,5%
Titolo 2	930.678,00	1.466.904,00	1.789.648,96	63,4%	122,0%
Titolo 3	4.385.130,00	6.661.530,00	6.955.868,85	65,8%	104,4%
Titolo 4	3.774.072,00	4.654.985,68	1.854.353,11	81,1%	39,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.248.000,00	2.248.000,00	1.521.847,92	100,0%	67,7%
TOTALE	13.676.180,00	17.118.919,68	13.813.191,30	79,9%	80,7%

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	7.006.719,75	9.596.781,41	7.605.611,25	73,0%	79,3%
Titolo 2	3.606.072,00	12.071.256,16	3.762.861,59	29,9%	31,2%
Titolo 3	168.000,00	168.000,00	168.000,00	100,0%	100,0%
Titolo 4	179.913,00	179.913,00	179.839,16	100,0%	100,0%
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.248.000,00	2.248.000,00	1.521.847,92	100,0%	67,7%
TOTALE	13.708.704,75	24.763.950,57	13.238.159,92	55,4%	53,5%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accettare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 02 del 21/04/2021).



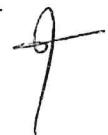
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	60.760,41	83.197,93
FPV di parte capitale	5.141.620,48	3.775.889,71
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	5.202.380,89	3.859.087,64

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	49.642,20	60.760,41	83.197,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	30.069,40	37.243,41	37.927,73
- 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***	3.425,76	11.810,76	21.753,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	16.147,04	11.706,24	23.517,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.980.051,17	5.141.620,48	3.775.889,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza	260.430,74	456.647,63	19.981,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti	28.011,84	129.818,78	65.492,75
- di cui FPV da entrata avanzo	3.691.608,59	4.555.154,07	3.690.415,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			



Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	37.927,73
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	35.944,35
Altri incarichi	9.325,85
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	83.197,93

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

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	1.587.500,00	1.691.472,46	1.256.624,26	74,29
Titolo II	1.466.904,00	1.789.648,96	743.468,83	41,54
Titolo III	6.661.530,00	6.955.868,85	5.906.847,41	84,92
Titolo IV	4.654.985,68	1.854.353,11	279.699,32	15,08
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

La bassa percentuale di riscossione delle entrate del titolo 2^a e 4^a è legata alle modalità con cui la Provincia eroga i trasferimenti. In particolare si rileva che il Comune di Peio dispone di liquidità grazie alle entrate proprie per cui risulta difficile dimostrare la necessità dell'erogazione dei trasferimenti spettanti da parte della Provincia, per far fronte ai propri impegni .



Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU (cap. 11+16+17+18)	34.680,15	34.680,15	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	34.680,15	34.680,15	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 13.393,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.884,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	10.509,03	78,46%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	10.509,03	
FCDE al 31/12/2020	9.483,05	90,24%

IMIS (cap. 14)

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono inferiori rispetto agli accertamenti 2019 sia per le riduzioni previste dalla normativa Provinciale che per la politica autonoma dell'Ente che hanno introdotto delle agevolazioni ed esenzioni per determinate categorie colpite dall'emergenza sanitaria da COVID-19.

	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	DIFFERENZA	%
IMIS (cap. 14)	€ 1.403.335,80	€ 1.216.370,58	-186.965,22	-13,32%

Si precisa che i dati esposti riguardano le entrate IMIS del relativo anno e di ulteriori versamenti spontanei di IMIS di anni precedenti.

L'accertamento IMIS del solo anno 2019 ammonta a € 1.386.839,10 mentre l'accertamento IMIS del solo anno 2020 ammonta a € 1.197.209,72.

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



Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	129.217,77	
Residui riscossi nel 2020	129.217,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.631,20	
Residui totali	5.631,20	

Si rileva che il residuo di €. 5.631,20 alla data odierna è stato interamente incassato.

Tipologia 101: IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 570.831,61	
Residui riscossi nel 2020	€ 383.770,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.102,97	
Residui al 31/12/2020	€ 184.958,43	32,40%
Residui della competenza	€ 434.848,20	
Residui totali	€ 619.806,63	
FCDE al 31/12/2020	€ 41.082,98	6,63%

TARI (cap. 52)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 426.000,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 250.567,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.310,00	
Residui al 31/12/2020	€ 173.122,50	40,64%
Residui della competenza	€ 428.781,00	
Residui totali	€ 601.903,50	
FCDE al 31/12/2020	€ 31.599,93	5,25%

In relazione ai residui totali al 31.12.2020, si precisa che sono dovuti alle modalità di riscossione della Tari disposte dall'Ente, in particolare:

- deliberazione della Giunta Comunale nr. 102 d.d. 01.09.2020 TARI per l'anno 2019: 2 rate semestrali con scadenza 25 settembre 2020 e 25 marzo 2021;
- deliberazione della Giunta Comunale nr. 53 d.d. 05.05.2021 TARI per l'anno 2020: 2 rate semestrali con scadenza 31 maggio 2021 e 30 novembre 2021.



Contributi per permessi di costruire:

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

	2018	2019	2020
Accertamento (cap. 1220+1221)	44.990,77	38.298,84	14.704,92
Riscossione	44.990,77	38.298,84	14.704,92

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

L'Ente utilizza l'entrata da contributi per permessi da costruire esclusivamente a copertura di spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento (cap. 350+354)	4.902,50	3.491,50	1.608,60
riscossione (cap. 350+354)	4.672,50	3.431,50	1.608,60
%riscossione	95,31	98,28	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	4.902,50	3.491,50	1.608,60
FCDE	520,01	1.038,54	1.067,62
Entrata netta	4.382,49	2.452,96	540,98
destinazione a spesa corrente vincolata	4.902,50	3.491,50	1.608,60
% per spesa corrente	111,87%	142,34%	297,35%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno in data 27.05.2021.



Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	694.773,44	672.968,12	-21.805,32
102 imposte e tasse a carico ente	74.946,77	80.892,03	5.945,26
103 acquisto beni e servizi	5.778.501,81	5.922.712,07	144.210,26
104 trasferimenti correnti	720.203,76	812.071,79	91.868,03
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	21.345,58	17.703,28	-3.642,30
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	331,62	2.711,24	2.379,62
110 altre spese correnti	117.166,73	96.552,72	-20.614,01
TOTALE	7.407.269,71	7.605.611,25	198.341,54

Si analizza di seguito i motivi dello scostamento 2020 rispetto al 2019 riferito a:

macroaggregato 103:

- Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente: riduzione dovuta all'impegno nel 2019 di due annualità (2018 e 2019) del canone di depurazione dovuto alla PAT;
- Missione 17 - "Energia e diversificazione" la maggior spesa è dovuta alla maggior quota dovuta all'associato PAC PEJO delle entrate relative agli impianti idroelettrici.

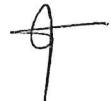
macroaggregato 104:

- Missione 17 - "Energia e diversificazione" per la maggior quota dovuta alla Provincia per gli impianti idroelettrici Contra e Castra;
- Missione 6 "Politiche giovanili, sport e tempo libero" minore spesa rispetto al 2019 per economie date dalla mancata realizzazione di manifestazioni ed eventi causa la pandemia.

Per quanto riguarda la spesa del personale si segnala la riduzione del macroaggregato 101 rispetto al 2019.

In merito all'organizzazione dell'Ente si segnala che con delibera del Consiglio Comunale nr. 28 del 30.06.2020 a seguito di quanto previsto dal Protocollo d'Intesa in Materia di Finanza Locale per il 2020 sottoscritto in data 08 novembre 2019 al punto 2, l'Ente ha deliberato lo scioglimento delle convenzioni per la Gestione Associata relative alle funzioni di Segretario, Ufficio Tecnico, Ufficio Finanziario e Ufficio Tributi alla data del 31 agosto 2020. Solo in parte il 2020 è influenzato da tale cambiamento.

Per ciò che riguarda il piano di miglioramento della spesa, il protocollo di Intesa per il 2020 ha previsto quanto segue: "Per gli anni 2020-2024, le parti concordano di proseguire l'azione di razionalizzazione della spesa, assumendo come principio guida la salvaguardia del livello di spesa raggiunto nel 2019 nella Missione 1, proponendo un periodo transitorio dall'01.01.2020 e fino alla data che sarà individuata dalla deliberazione che definirà i nuovi obiettivi, periodo nel quale i comuni devono salvaguardare il livello della spesa contabilizzata nella missione 1 al 31.12.2019"



L'Ente ha rispettato l'obiettivo:

- gli impegni spesa corrente - Missione 1 anno 2020: euro 877.317,54;
- gli impegni spesa corrente - Missione 1 anno 2019: euro 883.479,97.

Macroaggregati spesa conto capitale	2019	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	3.594.427,34	3.367.002,86	-227.424,48
203 Contributi agli investimenti	79.246,96	367.846,89	288.599,93
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	28.011,84	28.011,84
TOTALE	3.673.674,30	3.762.861,59	89.187,29

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

cap. di entrata	Descrizione	entrate accertate nell'esecizio 2020
106/0	Contributo Covid - 19 (cosap-tosap)	4.667,52
152/0	Fondo funzioni ex art. 106 DL 34/2020	719.320,47
152/0	Fondo funzioni ex art. 106 DL 34/2020 - quota TARI	13.779,85
103/0	Contributo sanificazione seggi elettorali	1.992,47
106/0	Contributo Covid-19 (lavor str. Polizia Locale)	533,90
106/0	Contributo Covid-19 (sanificazione)	5.814,77
107/0	Fondo a sostegno attività economiche DPCM 24 sett.2020	35.426,00
	TOTALE	781.534,98

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

Le risorse non utilizzate nel corso del 2020 e confluite nell'avanzo di amministrazione, risultano vincolate e riportate nell'Allegato a/2) "risultato di amministrazione – quote vincolate" suddivise in base alla natura del vincolo tra "vincoli derivanti dalla legge" e "vincoli derivanti da trasferimenti".



6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	363.720,43	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	73.826,34	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00	
TOTALE DEBITO		=	289.894,09

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	500.625,92	433.904,48	363.720,44
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-66.721,44	-70.184,04	-73.826,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	433.904,48	363.720,44	289.894,10
Nr. Abitanti al 31/12	1.851	1.831	1.826
Debito medio per abitante	234,42	198,65	158,76

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	24.808,18	21.345,58	17.703,28
Quota capitale	66.721,44	70.184,04	73.826,34
Totale fine anno	91.529,62	91.529,62	91.529,62

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 179.839,16 che comprende l'importo di €. 106.012,82 relativa all'ammortamento dei prestiti per cui, in passato, si è operata l'operazione di estinzione anticipata e coperta da trasferimenti provinciali. Il complessivo debito al momento dell'operazione di estinzione anticipata ammontava ad euro €. 2.332.282,41, il recupero della Pat delle somme anticipate è iniziato nel 2018 e terminerà nel 2039, per cui al termine del 2020 il debito residuo dei mutui interessati dall'operazione di estinzione anticipata è pari a €. 2.014.243,95 (debito iniziale 2.332.282,41 – (106.012,82*3)). La quota annuale di euro 106.012,82 è finanziata con fondi assegnati dalla Provincia e accertati al titolo 2^ delle entrate, di pari importo.

Per cui il debito complessivo dell'Ente per mutui al 31.12.2020 risulta pari a euro:



TOTALE DEBITO al 31.12.2020		
Debito residuo mutui in ammortamento	+	289.894,09
Debito residuo mutui interessati da estinzione anticipata	-	2.014.243,95
TOTALE DEBITO	=	2.304.138,04

Rimane a carico dell'Ente l'ammontare complessivo degli interessi pari a €. 17.703,28 oltre alla quota capitale di €. 73.826,34 dei mutui non interessati dall'operazione di estinzione per una spesa complessiva di €. 91.529,62 che risulta sostenibile dall'Ente visto l'equilibrio complessivo di parte corrente.

Si riporta l'analisi del limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.504.206,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.425.379,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.633.311,18	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 9.562.896,91	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 956.289,69	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 17.703,28	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 938.586,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 17.703,28	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,19%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.



Concessione di garanzie

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

Nome / Denominazione / Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
VERMIGLIANA SPA	PATRONAGE	€ 200.000,00		€ -	€ -
TOTALE		€ 200.000,00		€ -	€ -

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha partecipazione dirette nelle seguenti società/enti:

	Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2019
1	Consorzio dei Comuni Trentini Soc.Coop	0,51	Si	436.279,00
2	Pejo Funivie Spa	24,89	Si	349.322,00
3	Azienda per il Turismo delle Valli di Sole Pejo e Rabbi soc. consortile per azioni	3,8155	Si	17.608,00
4	Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0188	Si	368.974,00
5	Trentino Digitale spa	0,0091	Si	1.191.222,00
6	Primiero Energia SpA	0,1820	Si	3.133.026,00
7	Trentino Trasporti SpA	0,0158	Si	6.669,00
8	Pejo Terme Natura srl	100,00	Si	1.313,00
9	Vermigliana SpA	15,00	Si	471.318,00
10	Alto Noce srl	33,33	Si	630.209,00

Il Revisore ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati ad eccezione delle posizioni relative alle società PeJo Terme Natura e Pejo Funivie che pur sollecitate non hanno ancora fornito i dati richiesti

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

L'Ente ha provveduto ad inserire i dati relativi alle società partecipate nell'apposita piattaforma gestita dal MEF- Dipartimento del Tesoro.



8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

L'Ente con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 18.03.2020 ha deliberato di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale negli esercizi 2019 e 2020. L'Ente nella stessa delibera ha preso atto che sarà allegata al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 secondo gli schemi semplificati come previsto dal comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs. 267/2000.

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Il Revisore ha verificato che l'ente ha esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

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	31.307.761,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.751.931,01
D) RATEI E RISCONTI	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.059.692,10
A) PATRIMONIO NETTO	40.126.240,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	5.933.451,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	46.059.692,10
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale, poiché non ricorre la fattispecie.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	5.958.985,90
Fondo svalutazione crediti	+	€	199.514,70
Saldo Credito IVA al 31/12	-		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
RESIDUI ATTIVI	=	€	6.158.500,60
		€	6.158.500,60



Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento:

DEBITI +	€ 5.933.451,84
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 2.304.138,04
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 3.629.313,80
	€ 3.629.313,80

Il Revisore ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sussistono irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Si attesta inoltre per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- ✓ l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- ✓ la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.



11. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

Rumo – Peio, 9 giugno 2021

