

COMUNE DI DIMARO FOLGARIDA

Provincia di Trento

*Relazione del revisore dei conti sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020

Il revisore dei conti

Dott.ssa Cristina Odorizzi



La sottoscritta Dott.ssa Cristina Odorizzi, commercialista e revisore contabile, nominato Revisore dei conti per il comune di Dimaro Folgarida, con delibera del Consiglio comunale n. 3 del 6 marzo 2020, per il triennio 2020-2022 ai sensi dell'art. 39 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L, modificato con D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L

- ◆ ricevuta in data 11 maggio aprile 2021 lo schema del rendiconto del comune di Dimaro Folgarida per l'esercizio 2020, approvato con delibera della giunta comunale n. 66 del 11.05.2021, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) stato patrimonialee corredata dai seguenti allegati:
 - relazione della Giunta Comunale di cui all'art. 37 D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni (art. 27 del D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L);
 - proposta di delibera consiliare
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2020 e relativa situazione delle disponibilità liquide.
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019 del Comune di Dimaro Folgarida;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.P.G.R. n.4/L/99 così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L; di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1;
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità del Comune di Dimaro Folgarida approvato con delibera di consiglio n. 09 del 31.01.2018;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per la ricostruzione del patrimonio a fine esercizio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali: il rendiconto dell'esercizio 2020 è redatto secondo gli schemi armonizzati così come previsto dall'articolo 11 del D.Lgs. 118/2011 (allegato 10).

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle

competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C., avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ che 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati sui documenti messi a disposizione dell'Ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'**assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- che con delibera n. 33 dd. 17.03.2020 la Giunta Comunale ha approvato il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo; l'ente non ha problemi di cassa ed ha sempre fatto fronte puntualmente e regolarmente alle spese impegnate secondo la loro scadenza ordinaria, gestendo i pagamenti in relazione al patto di stabilità;

- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2020 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **non partecipa** ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, osservando:
 - Mod. 770/2020 periodo d'imposta 2019 che risulta presentato in data 02/11/2020, dichiarazione Agenzia delle entrate n. 20110216230040993.
 - Mod. dichiarazione IVA/2020 presentata da Studio Canestrini Fausta in data 22/06/2020 dichiarazione Agenzia delle entrate n. 20062217482229131.
 - Mod. dichiarazione IRAP/2020 presentata da Studio Canestrini in data 27/11/2020 dichiarazione Agenzia delle entrate n. 20112715130028261.
 - Mod. Certificazione Unica per l'anno 2020 presentato in data 04/03/2020 dichiarazione Agenzia delle entrate n. 20030408482449195.
- che l'ente ha provveduto alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Gestione Finanziaria

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

A) Per il conto del bilancio:

- ◆ risultano emessi n. 3616 ordini di riscossione e n. 3.368 mandati;
- ◆ sulla base di tecniche motivate di campionamento:
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
 - non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- ◆ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art.17, D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L ;

- ◆ il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- ◆ gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;

Per il conto economico ed il conto del patrimonio:

- ◆ sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni del D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n.4/L.; nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ◆ nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari originariamente deliberati;

Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

- ◆ I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Val di Sole – sede di Malè, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			euro 717.457,00
Riscossioni	€uro 2.021.667,56	6.970.061,54	8.991.729,10
Pagamenti	€uro 1.657.994,77	6.871.926,93	8.529.921,70
		euro 1.179.264,40	
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			euro
Differenza			euro 1.179.264,40

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere).

Fondi ordinari	euro	1.179.264,40
Fondi vincolati da mutui	euro	0,00
Altri fondi vincolati	euro	0,00
TOTALE	euro	1.179.264,40

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2020 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	€uro	1.179.264,40
Depositi infruttiferi	€uro	0,00
TOTALE	€uro	1.179.264,40

Concordanza con il conto del Tesoriere

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso il Tesoriere (desunto dall'apposita certificazione), come dal seguente prospetto di conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020.....	Euro	1.179.264,40
(-)	Euro	0,00
(+)	Euro	0,00
Disponibilità presso il Tesoriere	Euro	1.179.264,40

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, non presenta valori fuori dal conto di Tesoreria.

Nel corso dell'esercizio 2020 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Nel corso del 2020 non sono stati utilizzati, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2020, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2018	800.399,95	975,12	65.329,63	0,00
Anno 2019	717.457,00	1.163,43	0,00	0,00
Anno 2020	1.179.264,40	985,69	0,00	0,00

Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	€uro	6.970.061,54
PAGAMENTI	(-)	€uro	6.871.926,93
<i>Differenza ...</i>	[A]	€uro	98.134,61
QUOTA FPV ISCRITTA IN ENTRATA AL 01/01/2020	(+)	€uro	2.138.833,14
IMPEGNI CONFLUITI IN FPV AL 31/12/2020	(-)	€uro	2.197.197,66
	(-)		
<i>Differenza ...</i>	[B]		-58.364,52
RESIDUI ATTIVI		€uro	2.176.502,45
RESIDUI PASSIVI		€uro	1.111.338,80
<i>Differenza ...</i>	[C]		1.065.163,65
Avanzo della gestione di competenza		€uro	1.104.933,74

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	1.104.933,74
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	376.000,00
Quota disavanzo ripianata		
SALDO (W1 risultato di competenza)		1.480.933,74

Si riporta di seguito il prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.; la Legge n. 145 del 2018 ha previsto che le Regioni a Statuto speciale, le Province Autonome di Trento e Bolzano, le città metropolitane, le provincie ed i comuni utilizzano il risultato di amministrazione ed il FPV di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e s.m..

Questi Enti si considerano in equilibrio (comma 821 art. 1 Legge 145 del 2018) in presenza di risultato di competenza dell'esercizio non negativo, informazione che è desunta in ciascun anno dal prospetto sotto riportato di verifica degli equilibri; più precisamente si ricorda che il Decreto 1 agosto 2019, pubblicato nella G.U. – serie generale – n. 196 del 22 agosto 2019, ha individuato i tre saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero:

- W1) Risultato di competenza, per il Comune di Dimaro Folgarida pari ad euro 1.480.933,74.
- W2) Equilibrio di bilancio, per il Comune di Dimaro Folgarida pari ad euro 1.295.072,74.
- W3) Equilibrio complessivo, per il Comune di Dimaro Folgarida pari ad Euro 870.027,74.

La Commissione Arconet, nella riunione dell'11 dicembre 2019 ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica di cui al comma 821 dell'art. 1 della Legge n. 145 del 2018, gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che indica l'effettiva capacità dell'Ente di garantire a consuntivo la copertura integrale degli impegni, dell'eventuale ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.168,21	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.358.165,97	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.925.973,92	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	56.338,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	195.783,73	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.225.238,53	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <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)		1.225.238,53	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (41.400 + 25.000)	(-)	66.400,00	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	119.461,00	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.039.377,53	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-425.045,00	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		614.332,53	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	376.000,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.093.664,93	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.813.029,59	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		
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	(-)	1.886.139,65	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.140.859,66	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		255.695,21	
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		255.695,21	
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		255.695,21	

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.480.933,74
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		66.400,00
Risorse vincolate nel bilancio		119.461,00
	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	1.295.072,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-425.045,00
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	870.027,74

Il risultato della gestione finanziaria dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di Euro 1.892.506,73-, come risulta dal seguente prospetto:

Fondo di cassa al 1° gennaio	€uro	—	—	717.457,00
RISCOSSIONI	€uro	2.021.667,56	6.970.061,54	8.991.729,10
PAGAMENTI	€uro	1.657.994,77	6.871.926,93	8.529.921,70
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	€uro			1.179.264,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	€uro			0,00
<i>Differenza</i>	€uro			1.179.264,40
RESIDUI ATTIVI	€uro	3.124.394,38	2.176.502,45	5.300.896,83
RESIDUI PASSIVI	€uro	1.279.118,04	1.111.338,80	2.390.456,84
<i>Differenza</i>	€uro			2.910.439,99
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>				56.338,00
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>				2.140.859,66
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020	€uro			1.892.506,73

Risultato di amministrazione	- <i>Fondi vincolati</i>	€uro	119.461,00
	- <i>Fondi per finanz. spese c/capitale</i>	€uro	
	- <i>Fondi accantonati</i>	€uro	757.155,00
	- <i>Fondi non vincolati</i>	€uro	1.015.890,73

Nell'esercizio 2020 è stato utilizzato avанzo di amministrazione per l'importo di Euro 376.000,00- .

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza 2020

Totale accertamenti di competenza	€	9.146.563,99
Totale impegni di competenza	€	7.983.265,73
Fondo Pluriennale vincolato entrata	€	2.138.833,14
Fondo pluriennale vincolato spesa	€	2.197.197,66
Differenza FPV	€	- 58.364,52
Avанzo applicato	€	376.000,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	1.480.933,74

Gestione dei residui 2020

Minori residui attivi (cancellati anni prec)	€	- 29.813,79
Minori residui passivi (cancellati anni precedenti)	€	+ 35.473,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	+ 5.660,13

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	1.480.933,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	+5.660,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	405.912,86
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	€	1.892.506,73

In ordine all'applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue:

- per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n .4/L.- Dato che la somma dei fondi vincolati, di quelli per finanziamento spese in conto capitale e delle quote di ammortamento non è superiore all'importo dell'avanzo, non siamo in presenza di un disavanzo di amministrazione che andrebbe applicato al bilancio (art. 18 del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n .4/L).

Per quanto concerne la condizione del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze si è proceduto ad una breve indagine per conoscerne lo stato; si segnala l'inesistenza di contenziosi in essere, in via cautelativa l'amministrazione comunale ha disposto l'accantonamento di una quota dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 500.000,00 nell'eventualità che venga accolto il ricorso presentato contro la deliberazione adottata dal G.S.E., che tra gli altri concedeva l'incentivo sulla produzione di energia elettrica anche al nostro ente per l'impianto idroelettrico sul torrente Meledrio.

Analisi del conto del bilancio

A) Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto					
Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
FPV PER SPESE CORRENTI	Euro	45.168,21	45.168,21	0,00	0,00%
FPV PER SPESE C/CAPITALE	Euro	2.093.664,93	2.093.664,93	0,00	0,00%
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	Euro	2.265.600,00	1.874.928,77	-390.671,23	-17,24%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	Euro	1.017.314,27	1.730.248,29	712.934,02	70,08%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	Euro	2.688.000,00	2.752.988,91	64.988,91	2,42%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	Euro	9.079.337,22	1.813.029,59	-7.266.307,63	-80,03%
<i>Titolo VII</i> Anticipazioni di cassa	Euro	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00	-100,00%
<i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per conto terzi	Euro	2.424.500,00	975.368,43	-1.449.131,57	-59,77%
<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZ.</i>	Euro	0,00	376.000,00	376.000,00	0,00%
Totale	Euro	20.613.584,63	11.661.397,13	-8.952.187,50	-43,43%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	Euro	5.719.068,21	4.925.973,92	-793.094,29	-13,87%
<i>FPV PARTE CORRENTE</i>		54.000,00	56.338,00	2.338,00	4,33%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	Euro	11.270.202,15	1.886.139,65	-9.384.062,50	-83,26%
<i>FPV IN C/CAPITALE</i>			2.140.859,66	2.140.859,66	0,00%
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	Euro	199.814,27	195.783,73	-4.030,54	-2,02%
<i>Titolo V</i> Chiusura anticipazioni cassa	Euro	1.000.000,00	0,00		
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi conto terzi	Euro	2.424.500,00	975.368,43	-1.449.131,57	-59,77%
Totale	Euro	20.613.584,63	10.180.463,39	-10.433.121,24	-50,61%

B) Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Entrate		Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam
FPV per spese correnti	Euro	45.168,21	45.168,21	0,00	0,00%
FPV per spese in conto capitale	Euro	2.093.664,93	2.093.664,93	0,00	0,00%
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	Euro	2.265.600,00	2.097.100,00	-168.500,00	-7,44%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	Euro	1.017.314,27	1.631.303,27	613.989,00	60,35%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	Euro	2.688.000,00	2.720.800,00	32.800,00	1,22%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	Euro	9.079.337,22	9.457.271,32	377.934,10	4,16%
<i>Titolo VII</i> Entrate da anticipazioni Tesoreria	Euro	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per conto terzi	Euro	2.424.500,00	2.424.500,00	0,00	0,00%
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZ.	Euro	0,00	376.000,00	376.000,00	-----
Totale	Euro	20.613.584,63	21.845.807,73	1.232.223,10	5,98%

Spese		Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam
<i>Titolo I</i> Spese correnti	Euro	5.719.068,21	6.201.357,21	482.289,00	8,43%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	Euro	11.270.202,15	12.024.136,25	753.934,10	6,69%
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	Euro	199.814,27	195.814,27	-4.000,00	-2,00%
<i>Titolo V</i> Chiusura anticipazioni Tesoreria	Euro	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo VII</i> Spese per servizi per conto terzi	Euro	2.424.500,00	2.424.500,00	0,00	0,00%
Totale	Euro	20.613.584,63	21.845.807,73	1.232.223,10	5,98%

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate		Prev. definitiva	Rendiconto	Min. o magg. entrate	Scostam
FPV SPESE CORRENTI	Euro	45.168,21	45.168,21	0,00	0,00%
<i>Titolo I</i> Entrate Tributarie	Euro	2.097.100,00	1.874.928,77	-222.171,23	-10,59%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	Euro	1.631.303,27	1.730.248,29	98.945,02	6,07%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	Euro	2.720.800,00	2.752.988,91	32.188,91	1,18%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	Euro	9.457.271,32	1.813.029,59	-7.644.241,73	-80,83%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	Euro	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	Euro	2.424.500,00	975.368,43	-1.449.131,57	-59,77%
Avanzo di amministrazione applicato	Euro	376.000,00	376.000,00	0,00	0,00%
FPV ENTRATA PER SPESE C/CAPITALE	Euro	2.093.664,93	2.093.664,93	0,00	0,00%
Totale	Euro	21.845.807,73	11.661.397,13	-10.184.410,60	-46,62%

Spese		Prev. definitiva	Rendiconto	Mnori spese	Scostam
<i>Titolo I</i> Spese correnti	Euro	6.201.357,21	4.925.973,92	-1.275.383,29	-20,57%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	Euro	12.024.136,25	1.886.139,65	-10.137.996,60	-84,31%
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	Euro	195.814,27	195.783,73	-30,54	-0,02%
<i>Titolo V</i> Chiusura anticipazioni Tesoreria	Euro	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00	-100,00%
<i>Titolo VII</i> Spese per servizi per conto terzi	Euro	2.424.500,00	975.368,43	-1.449.131,57	-59,77%
FPV DI PARTE CORRENTE			56.338,00	56.338,00	#DIV/0!

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente

Servizi conto terzi		ENTRATA		SPESA	
		2019	2020	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	Euro	88.179,31	88.289,91	88.179,31	88.289,91
Ritenute erariali	Euro	921.830,28	838.763,48	921.830,28	838.763,48
Altre ritenute al personale per conto terzi	Euro	1.708,13	1.650,15	1.708,13	1.650,15
Depositi cauzionali	Euro	37.600,00	20.789,00	37.600,00	20.789,00
Servizi per conto terzi	Euro	23.401,88	13.878,89	23.401,88	13.878,89
Fondi per il servizio di economato	Euro	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Depositi per spese contrattuali		17.565,00	10.997,00	17.565,00	10.997,00
Totale servizi conto Terzi	Euro	1.091.284,60	975.368,43	1.091.284,60	975.368,43

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

Servizi conto terzi		ENTRATA		SPESA	
		Riscossioni in c/competenza		pagamenti in c/competenza	
		2019	2020	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	Euro	88.179,31	88.289,91	88.179,31	88.289,91
Ritenute erariali	Euro	921.830,28	838.763,48	921.830,28	838.763,48
Altre ritenute al personale per conto terzi	Euro	1.708,13	1.650,15	1.232,61	1.650,15
Depositi cauzionali	Euro	37.600,00	20.170,00	4.000,00	2.719,00
Servizi per conto terzi	Euro	23.284,35	13.778,15	22.383,00	13.778,15
Fondi per il servizio di economato	Euro	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Depositi per spese contrattuali		17.565,00	10.997,00	17.320,00	8.225,00
Totale servizi conto Terzi	Euro	1.091.167,07	974.648,69	1.055.945,20	954.425,69

I movimenti imputati non incidono nell'attività economica dell'ente; sono poste finanziarie figurative movimentate dall'ente per conto di soggetti esterni e la partita più importante riguarda la gestione delle ritenute operate su compensi corrisposti a terzi (ritenute erariali): per l'anno 2020 le ritenute su compensi di lavoro autonomo sono dell'importo di euro 46.683,53.- e per quanto riguarda la gestione I.V.A. in split payment risulta un importo di euro 563.689,12.-.

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2020 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2019.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 31, comma 3°, del Testo Unico Enti Locali D.P.G.R. n.4/L/99, così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n. 4/L al fine della determinazione del fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2020-2022;

Con deliberazione della giunta comunale n. 55 dd. 13.04.2021 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui 2020 in applicazione del principio 9.1 del nuovo sistema contabile armonizzato – D.Lgs. 118/2011.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi

Gestione		Residui iniziali	Riscossioni	Minori Residui	Da riportare
Corrente Tit. I, II, III	Euro	2.038.372,64	1.251.014,47	15.823,85	771.534,32
C/capitale Tit. IV, VI	Euro	3.133.101,96	770.535,56	13.989,94	2.348.576,46
Partite di giro Tit. IX	Euro	4.401,13	117,53	0,00	4.283,60
<i>Total</i> ..	Euro	5.175.875,73	2.021.667,56	29.813,79	3.124.394,38

Gestione residui passivi

Gestione		Residui iniziali	Pagamenti	Minori Residui	Da riportare
Corrente Tit. I	Euro	891.178,72	537.943,43	13.567,86	339.667,43
C/capitale Tit. II	Euro	2.039.214,81	1.117.161,94	21.906,06	900.146,81
Rimborso prestiti Tit. IV	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. VII	Euro	42.193,20	2.889,40	0,00	39.303,80
<i>Total</i> ..	Euro	2.972.586,73	1.657.994,77	35.473,92	1.279.118,04

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	Euro	29.813,79
MINORI RESIDUI PASSIVI	Euro	35.473,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	5.660,13

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	Euro	-2.255,99
Gestione in conto capitale	Euro	7.916,12
Gestione partite di giro	Euro	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	5.660,13

I minori residui attivi derivanti dalle operazioni di riaccertamento 2020 discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	15.823,85
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	13.989,94
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	29.813,79

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento 2020 discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	13.567,86
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	21.906,06
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	35.473,92

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : insussistenza di euro 13.728,13 per mancato perfezionamento di un contratto di permuta parte. p.ed. 32/4 C.C. Carciato con acquisizione della p.f. 364 C.C. Dimaro
- minori residui passivi: insussistenza di euro 8.253,00 per mancato perfezionamento di un contratto di permuta parte. p.ed. 32/4 C.C. Carciato con acquisizione della p.f. 364 C.C. Dimaro
- Non vi è stata eliminazione di residui attivi del Titolo VI, del Titolo VII e del Titolo IX.

Movimentazione nell'anno 2020 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2016:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2019	-	41.938,28	-
Residui riscossi	-	25.625,91	-
Residui stralciati o cancellati	-	13.152,00	-
Residui da riscuotere al 31/12/2020	-	3.160,37	-

		2020		
Tot.residui attivi (ripor.competenza) x 100		23,80%		
Totale accertamenti di competenza				

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

		2020		
Tot.residui passivi (ripor.competenza) x 100		13,92%		
Totale impegni di competenza				

I residui vengono analizzati secondo l'anno di formazione ed il prospetto dell'anzianità evidenzia in dettaglio detta analisi.

Analisi "anzianità" dei Residui

Residui	esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020
Attività Titolo I						55.121,60
Attività Titolo II				39.278,19	516.961,92	785.441,18
Attività Titolo III	3.160,37	9.724,25	49.051,77	61.161,22	92.196,60	731.340,06
Attività Titolo IV				1.960.983,97	387.592,49	603.879,87
Attività Titolo V						
Attività Titolo VI	4.283,60					719,74
Totale attivi	7.443,97	9.724,25	49.051,77	2.061.423,38	996.751,01	2.176.502,45
5.300.896,83						
Passività Titolo I				1.339,84	338.327,59	947.559,56
Passività Titolo II		169.804,27	9.590,15	589.799,86	130.952,53	142.836,50
Passività Titolo III						
Passività Titolo IV	1.550,00		1.153,80	3.750,00	32.850,00	20.942,74
Totale passivi	1.550,00	169.804,27	10.743,95	594.889,70	502.130,12	1.111.338,80
2.390.456,84						

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'Ente non ha provveduto a stralciare crediti inesigibili e di dubbia esigibilità, né a iscrivere nuovi crediti di dubbia esigibilità

in apposito registro.

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

Entrate		2016	2017	2018	2019	2020
TITOLO I	Entrate tributarie	Jro	2.585.541,71	2.281.130,34	2.315.624,73	2.377.028,49
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Jro	621.790,01	878.026,21	945.056,62	973.122,29
TITOLO III	Entrate extratributarie	Jro	2.109.516,41	2.229.230,41	2.527.854,33	2.509.209,09
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	Jro	3.894.511,18	740.254,90	3.646.029,73	2.397.063,49
TITOLO V	Entrate da prestiti	Jro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate		Jro	9.211.359,31	6.128.641,86	9.434.565,41	8.256.423,36
TOTALE Entrate		Jro	9.211.359,31	6.128.641,86	9.434.565,41	8.171.195,56

Spese		2016	2017	2018	2019	2020
TITOLO I	Spese correnti con FPV	Jro	4.599.375,58	4.613.683,30	5.154.771,64	5.033.596,89
	SPESA				45.168,21	56.338,00
TITOLO II	Spese in c/capitale con FPV	Jro	5.165.583,47	1.817.289,34	4.918.308,13	3.475.839,64
	SPESA				2.093.664,93	2.140.859,66
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Jro	31.160,17	67.738,47	192.211,00	193.953,25
						195.783,73
TOTALE Spese		Jro	9.796.119,22	6.498.711,11	10.265.290,77	8.703.389,78
TOTALE Spese		Jro	9.796.119,22	6.498.711,11	10.265.290,77	9.205.094,96

Avanzo / Disavanzo di competenza	Euro	-584.759,91	-370.069,25	-830.725,36	-446.966,42	-1.033.899,40
Fondo Pluriennale Vincolato /E 2020						2.138.833,14
Utilizzo avanzo di amministrazione anni precedenti						376.000,00
Avanzo di competenza 2020						1.480.933,74

Entrate di parte corrente

Dalla dinamica delle entrate correnti (evidenziata nella tabella allegata) si rileva quanto segue:

Anni di raffronto		2016	2017	2018	2019	2020
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	2.585.541,71	2.281.130,34	2.315.624,73	2.377.028,49
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	621.790,01	878.026,21	945.056,62	973.122,29
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	2.109.516,41	2.229.230,41	2.527.854,33	2.509.209,09
<i>Totali Entrate correnti</i>		Euro	5.316.848,13	5.388.386,96	5.788.535,68	5.859.359,87
						6.358.165,97

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2016	2017	2018	2019	2020
<i>Autonomia finanziaria</i>	Titolo I + Titolo III x 100	88,30%	83,70%	83,67%	83,39%	72,78%
	Titolo I + II + III					
<i>Autonomia impositiva</i>	Titolo I x 100	48,63%	42,33%	40,00%	40,56%	29,48%
	Titolo I + II + III					
<i>Pressione tributaria</i>	Titolo I	1.173,11	1.058,04	1.082,07	1.126,55	904,02
	Popolazione					
<i>Intervento erariale</i>	Trasferim. statali				2,68	20,36
	Popolazione					
<i>Intervento regionale</i>	Trasferim. regionali	217,71	379,58	420,86	436,48	791,27
	Popolazione					

Popolazione residente al 31.12.2020: abitanti nr. 2074.

Osservazioni:

- L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.
- L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.
- Gli indici di "intervento erariale" e "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Titolo I - Entrate Tributarie

Si è preso atto che risultano approvati:

- ❖ il nuovo regolamento per l'applicazione dell'I.M.I.S. approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 03 del 31/01/2018;
- ❖ il regolamento servizio fognatura approvato con delibera n. 74 di data 26/04/2016 del commissario straordinario;
- ❖ il regolamento servizio acquedotto approvato con delibera n. 72 di data 26/04/2016 del commissario straordinario;
- ❖ il regolamento per l'accertamento con adesione, con delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 31.12.1998;
- ❖ il regolamento per la rateizzazione dei versamenti a seguito di 'accertamento, con delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 30.08.2019;
- ❖ il regolamento sul canone per l'occupazione aree e spazi pubblici (COSAP) con delibera del Consiglio Comunale n. 47 del 24/11/2017.-
- ❖ il nuovo regolamento per disciplina del Servizio Gestione Rifiuti, approvato dal Commissario straordinario con delibera n. 79 del 26/04/2016.
- ❖ La riscossione e la gestione dell'imposta sulle pubbliche affissioni è stata appaltata alla società I.C.A. S.r.l. di La Spezia con contratto n. 405 di repertorio del 29.12.1999 per il periodo 01.01.2000 al 31.12.2004, con delibera n. 44 della Giunta Comunale del 01.12.1999 e con delibera n. 201 della Giunta Comunale del 15/12/2011 per il periodo 01/01/2012-31/12/2017. e rinnovata fino al 31.12.2018 con delibera della Giunta Comunale n. 212 del 08.11.2017, rinnovata fino al 31.12.2020 con delibera della Giunta Comunale n. 224 del 25/11/2019.

Si è preso inoltre atto che le tariffe in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

Organo	Estremi		Oggetto
	N. Delibera	Data	
Giunta Provinciale	296	08/03/2019	Depurazione acque PAT
Giunta Comunale	224	25/11/2019	Imposta comunale pubblicità
Giunta Comunale	31	26/02/2020	Acquedotto anno 2020
Giunta Comunale	30	26/02/2020	Fognature insediamenti civili 2020
Giunta Comunale	30	26/02/2020	Fognature insediamenti produttivi
Giunta Comunale	6	06/03/2020	Tariffa Tari
Consiglio Comunale	4	06/03/2020	Aliquote I.M.I.S. per l'anno 2020
Consiglio Comunale	5	06/03/2020	Valore aree fabbricabili
Consiglio comunale	190	19/12/2013	Regolamento PARCHEGGI privati in Folgarida

Imposta Comunale sugli Immobili/Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dalle comunicazioni del concessionario, è così riassunto:

	2016	2017	2018	2019	2020
Aliquota abitazione principale	zero	zero	zero	zero	zero
Abitazione princ. Cat. A/1-A/8-A/9	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35
Aliquota ordinaria	0,895	0,895	0,895	0,895	0,895
Aliquota altri immobili uso abitativo	0,895	0,895	0,895	0,895	0,895
Aliquota altri immobili uso non abitativo	0,895	0,895	0,895	0,895	0,895
Aliquota negozi C/1-C/3	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55
D/2 alberghi e A/10	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55
immobili D/5	0,895	0,895	0,895	0,895	0,895
aree edificabili	0,895	0,895	0,895	0,895	0,895
fabbricati strumentali agricoli	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
Immobili D/1-D/3-D/4-D/6-D/7-D/8-D/9	0,79	0,79	0,79	0,79	0,79
Abitanti	2.204	2.156	2.140	2.110	2.074
Accertamento IMIS	2.424.513,10	2.263.687,25	2.186.516,90	1.993.107,89	1.759.264

Congruità dell'I.C.I - I.M.U.P

	2016	2017	2018	2019	2020
Gettito per abitante	1.100,05	1.049,95	1.021,74	944,60	848,24

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

		2016	2017	2018	2019	2020
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	Euro	6.056,70	0,00	6.531,31	5.657,93	42.223,13
Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia	Euro	479.836,97	735.372,09	900.641,33	920.984,51	1.641.104,57
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate	Euro					
Contr. e trasf. da parte di org. comunitari e internazionali	Euro					
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	Euro	135.896,34	142.654,12	37.883,98	46.479,85	46.920,59
<i>Totale entrate da trasferimenti</i>	Euro	621.790,01	878.026,21	945.056,62	973.122,29	1.730.248,29

I trasferimenti dalla Provincia registrano una riduzione che caratterizza questi ultimi anni.

Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto		2016	2017	2018	2019	2020
Servizi pubblici	Euro	852.259,14	885.504,19	875.431,44	433.135,89	344.879,63
Proventi dei beni dell'ente	Euro	357.868,11	987.823,12	1.371.647,45	1.782.081,26	2.173.179,82
Interessi su anticipazioni e crediti	Euro	9.269,67	2.224,09	1.276,03	1.257,71	985,69
Utili netti delle aziende	Euro	91.109,34	83.648,23	83.753,55	101.011,04	77.890,72
Proventi diversi	Euro	799.010,15	270.030,78	195.745,86	191.723,19	156.053,05
<i>Totali</i>	Euro	2.109.516,41	2.229.230,41	2.527.854,33	2.509.209,09	2.752.988,91

Per l'analisi dei proventi dei servizi pubblici ed al grado di copertura delle tariffe dei servizi si osserva:

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	504.014,00	504.014,00		100%	
Impianti sportivi			-		
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	87.546,00	87.546,00		100%	
Musei, pinacoteche, mostre					
Altri servizi					

L'ente gestisce direttamente l'asilo nido.

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	105.500,00	105.500,00	-	100%	
Fognatura e depurazione	339.012,00	339.012,00	-	100%	
Nettezza urbana	87.929,00	87.929,00	-	100%	
.....	-	-	-		

Il servizio di nettezza urbana è esternalizzato totalmente alla comunità della valle di Sole in qualità di ente gestore che emette le relative fatture direttamente ai contribuenti. L'ente emette le fatture alla Comunità di Valle a copertura dei costi di "Spazzamento" delle strade e gestione CRM

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel patrimonio finanziario sono inseriti anche i valori delle partecipazioni come da conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni, individuato nella persona del Sindaco.

DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE		MOTIVAZIONI DELLE VARIAZIONI	
	QUANTITA'	VALORE NOMINALE	VALORE - EURO	
Azienda per il turismo delle Valli di Sole Pejo e Rabbi S.p.a.	25.584	€ 1,00	€	25.584,00
Trentino Trasporti S.p.a.	15.159	€ 1,00	€	15.159,00
Trentino Trasporti esercizio S.p.a.	60	€ 1,00	€	60,00
Informatica Trentina S.p.a.	625	€ 1,00	€	625,00
Trentino Riscossioni S.p.a.	202	€ 1,00	€	202,00
Funivie Folgarida Marilleva s.p.a.	13800	€ 1,00	€	13.800,00
Primiero Energia s.p.a.	890	€ 1,00	€	890,00
Dolomiti Energia Holding s.p.a.	10125	€ 1,00	€	10.125,00
Dolomiti Energia s.p.a.	17000	€ 1,00	€	17.000,00
Set Distribuzione s.p.a.	542184	€ 1,00	€	542.184,00
	TOTALE		€	625.629,00

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

Spese Correnti		2016	2017	2018	2019	2020
Personale	Euro	1.040.384,81	1.060.946,09	1.105.601,75	1.091.680,60	1.059.870,69
Acquisto di beni	Euro	362.322,53	293.189,42	433.718,54	0,00	
Prestazioni di servizi	Euro	2.043.019,17	2.125.933,03	2.532.138,83	2.428.928,65	2.337.735,85
Utilizzo di beni di terzi	Euro	2.863,80	2.863,80	2.883,85	0,00	0,00
Trasferimenti	Euro	488.147,98	371.766,78	459.998,00	1.078.667,81	1.094.160,47
Interessi passivi e oneri finanziari	Euro	25.677,23	42.188,04	22.440,67	20.698,42	18.867,94
Imposte e tasse	Euro	102.624,99	152.868,22	143.794,47	181.120,59	194.665,63
Oneri straordinari	Euro	397.224,03	517.347,92	400.195,53	187.332,61	220.673,34
Ammortamenti di esercizio	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	Euro		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale ..	Euro	4.462.264,54	4.567.103,30	5.100.771,64	4.988.428,68	4.925.973,92
Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti	Euro	3.922.491,54	5.316.848,13	5.388.386,96	5.788.535,68	6.358.165,97
<i>Spese correnti su entrate correnti</i>		113,76%	85,90%	94,66%	86,18%	77,47%

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2016	2017	2018	2019	2020
<i>Rigidità spesa corrente</i>	Spese pers. + Quota amm. mutui x 100 Totale entrate Tit. I + II + III	20,64%	20,95%	20,29%	21,94%	16,96%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	Pagamenti Tit. I competenza x 100 Impegni Tit. I competenza	91,89%	99,50%	98,07%	82,31%	80,76%

➤ L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

L'incidenza di rigidità della spesa corrente ha subito un lieve aumento rispetto all'anno precedente.

Spese per il personale

L'attuale pianta organica del personale è stata approvata con delibera del Consiglio Comunale n. 88 del 12.12.2000 e successivamente variata con delibera n. 82 del 29.12.2003 e n. 69 del 19/12/2005

Nel corso del 2016 sono intervenute variazioni nella consistenza del personale dando un carico di unità lavorative medie di 24 unità.-

<i>Dipendenti all'01.01.2020</i>	n.	25
assunzioni	n.	
dimissioni per pensionamento	n.	
<i>Dipendenti al 31.12.2018</i>	n.	25

Dati e indicatori relativi al personale

	2016	2017	2018	2019	2020
Abitanti	2.204	2.156	2.140	2.110	2.074
Dipendenti	24	25	25	25	25
Costo del personale	Euro 1.040.384,81	1.060.946,09	1.105.601,75	1.091.680,60	1.059.870,6
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	90	86	86	84	83
<i>Costo medio per dipendente</i>	Euro 43.349,37	42.437,84	44.224,07	43.667,22	42.394,8

L'ente ha predisposto il Conto annuale del personale e la relazione illustrativa. La spesa per il personale è correttamente ripresa nel conto del bilancio.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte del revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012 in quanto il comune ha **rispettato**:

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2012, del costo per consulenze, collaborazioni, costi di missione e lavoro straordinario, previsto dall'art. 8 – comma 3 – lettera d) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm..

Spese una tantum

Nel corso del presente esercizio 2020 non sono state impegnate spese una tantum.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2020

L'ente è dotato di un regolamento delle spese di rappresentanza approvato con delibera del Consiglio n. 40 del 29.11.2012 e - Approvazione atto di Indirizzo per le Spese di rappresentanza adottato dal Commissario Straordinario con delibera n. 33 del 09.02.2016.

Nel corso dell'esercizio 2020 risultano sostenute le seguenti spese di rappresentanza:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Corone di alloro	commemorazione dei Caduti in Guerra	€ 336,72
Totale delle spese sostenute		336,72

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze riferite all'anno 2020 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

STUDIO	zero	zero
RICERCHE	zero	zero
CONSULENZE	zero	zero

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011).

Verifica del Patto di stabilità

La legge 12 agosto 2016, n. 164, reca "Modifiche alla Legge n. 243/2012, in materia di equilibrio dei bilanci delle Regioni e degli Enti locali" e in particolare l' art. 9 della Legge n. 243/2012 declina gli equilibri di bilancio per le Regioni e per gli Enti locali in relazione al conseguimento, sia in fase di programmazione che di rendiconto, di un valore non negativo, in termini di competenza tra le entrate e le spese finali; le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4,5, dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs. 118/2011 e le spese finali sono quelle ascrivibili al titolo 1,2,3 del medesimo schema: per gli anni 2017-2019, con la legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, è prevista l'introduzione del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, nel calcolo del pareggio di bilancio.

La legge n. 232/2016 (legge di bilancio 2017) all'articolo 1 commi 466 e 468 precede che, per il triennio 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza sia considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento, precisando che al bilancio di previsione è allegato il prospetto dimostrativo del rispetto di tale vincolo, previsto nell'allegato 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118. Dall'esercizio finanziario 2020 invece tra le entrate e le spese finali è considerato il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, esclusivamente finanziato da entrate finali, con l'esclusione, oltre che della quota finanziata con debito, anche della quota finanziata con avanzo di amministrazione.

Con Circolare n. 25 del 3 ottobre 2018 la ragioneria generale dello Stato, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha modificato le regole del pareggio di bilancio prevedendo che "ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018.....gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio".

La Legge di bilancio 2019 (n.145/2018) tra le altre normative, ha abilito il saldo di competenza a

decorrere dal 2019.

I commi da 819 a 821 dell'art. 1, recano testualmente:

“819. Ai fini della tutela economica della Repubblica, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 820 a 826 del presente articolo, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

820. A decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020 ammontano ad Euro 18.867,94 e rispetto al residuo debito al 1/1/2020, (631.481,58) determina un tasso medio del 2,98%

ANNO	2015	2016	2017	2018	2019	2020
interessi passivi	60.637,55	25.677,23	42.188,04	22.440,67	20.698,42	18.867,94

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in percentuale
11.270.202,15	12.024.136,25	1.886.139,65	-10.137.996,60	-84,31%

Tali spese di investimento sono state così finanziate:

Mezzi propri

- avанzo d'amministrazione	120.304,79	
- avанzo bilancio corrente		
- alienazione di beni (cess. o permute terr.)	6.788,90	
- altre risorse		
<i>Totale</i>	127.093,69	127.093,69

Mezzi di terzi

- mutui		
contributi da Enti diversi: Asuc - Regione -		
- Bim - contributo statale e Devoluzioni da privati	406.723,73	
- contributi PAT	881.815,26	
- concessioni edilizie e oneri urbanizzazione	64.381,68	
- canoni aggiuntivi Bim	141.797,52	
<i>Totale</i>	1.494.718,19	1.494.718,19
<i>Totale risorse</i>		1.621.811,88
Impieghi al titolo II della spesa: spesa effettiva 2020 da finanziare		1.621.811,88

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta un prospetto delle maggiori opere, mentre si rimanda al dettaglio delle opere realizzate e da realizzare riportate nel quadro dimostrativo del finanziamento delle spese d'investimento e di quello relativo alle previsioni definitive:

<i>Descrizione opera</i>		<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>somme impegnate</i>	<i>Tipo finanziamento</i>
Manutenzione edifici comunali	Euro	32.000,00	32.000,00	28.734,16	Contributo PAT Budget
interventi straordinari illuminazione pubblica	Euro			64.957,94	Mezzi Propri - contributo statale
manutenzione straordinaria strade	Euro			99.535,71	Canoni aggiuntivi derivazioni idriche BIM
Rifacimento parco giochi S.Lorenzo	Euro			50.720,17	Erogazioni da Privati
Arredo urbano ripristino centro storici	Euro			31.015,00	Mezzi propri
Maggiore spesa Realizzazione edificio protezione civile	Euro			112.862,84	Contributo PAT Budget
Interventi per la salvaguardia del territorio	Euro			139.432,49	Contributo PAT- avanzo
Rifacimento fognatura Piazza centrale Dimaro	Euro			149.833,92	Canoni aggiuntivi derivazioni idriche BIM - BUDGET
Sistemazione strada via alla Boia	Euro			150.459,34	Contributo Regione e BUDGET
Adeguamento viabilità forestale Strada Luc	Euro			171.698,01	contributi Asuc - contributo PAT - BUDGET
quota spesa realizzazione strada Centro sportivo	Euro			104.983,74	contributo BIM Vallata - BUDGET

Per la gestione delle opere pubbliche l'amministrazione forma un fascicolo per ogni opera. E' opportuno che per ogni opera intrapresa sia predisposta una scheda rappresentativa ed informativa dell'iter (progetto, affidamento dei lavori, perizie di variante e suppletive, revisione prezzi, stati di avanzamento, pagamenti, conto finale, collaudo, ecc.) Tale scheda, allegata al fascicolo specifico, darà l'evidenza cronologica dell'iter complessivo.

Con riferimento ai mutui concessi per il finanziamento delle opere pubbliche si evidenzia la situazione dal seguente prospetto:

Anno	Concessi	Erogati a fronte di stati di avanzamento lavori	%
2007	Euro 413.218,00	413.218,00	100,00%
2008	Euro 300.000,00	300.000,00	100,00%
2015	Euro 350.000,00	350.000,00	100,00%
Totale	Euro 1.063.218,00	1.063.218,00	100,00%

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 20 della L.P. n. 36/93 e s.m. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12. per ciascuno degli anni 2018, 2019, 2020 sulle entrate correnti rispettivamente degli anni 2016, 2017 e 2018.

	2018	2019	2020
entrate correnti anno X - 2	5.316.484,13	5.388.386,96	5.788.535,68
interessi passivi su mutui anno X	22.440,67	20.698,42	18.867,94
percentuale d'incidenza	0,42%	0,38%	0,33%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

	2017	2018	2019	2020
debito al 1° gennaio	839.755,76	772.017,29	702.620,56	631.481,58
quote capitale rimborsate	67.738,47	69.396,73	71.138,98	72.969,46
mutui assunti o contratti				
mutui assunti o contratti				
Estinzione anticipata				
debito al 31 dicembre	772.017,29	702.620,56	631.481,58	558.512,12

Indice di indebitamento pro capite

		2018	2019	2020
S.Residui debiti mutui / popolazione	Euro	328,32	299,28	269,29

- L'indice di "indebitamento pro-capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

Indice percentuale di autofinanziamento

Le entrate di cui al Titolo 4, le entrate una tantum, l'avanzo economico, l'avanzo di amministrazione applicato in conto capitale, finanziano le spese in conto capitale, comprese le spese una tantum per investimenti, per i seguenti indici:

	2016	2017	2018	2019	2020
Indice percentuale di autofinanziamento	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Osservazioni:

Il Comune presenta un ottimo indice

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente, nel corso del 2020, non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili :

lettera a - sentenze esecutive - passate in giudicato - decreti ingiuntivi	
lettera b - copertura disavanzi	
lettera c - ricalcitalizzazioni	
lettera d - procedure espropriative/occupazioni d'urgenza	
lettera e - fatti e provvedimenti ai quali non abbiano concorso, in alcuna fase.....	
lettera f - acquisizione di beni e servizi, i violazione degli obblighi di cui all'art. 35	
Total	

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020 non si evidenzia l'esistenza di debiti fuori bilancio

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare;

Evoluzione dei debiti fuori bilancio nel corso dei rispettivi esercizi

Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
zero	zero	zero

Conto del Patrimonio

Il conto del patrimonio risulta regolarmente allegato al rendiconto.

Il Patrimonio contiene il valore dei beni immobili inventariati e ricostruiti. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 17, comma 79 della L.R. 23 ottobre 1998 n. 10.

Verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

Ci permettiamo richiamare qui di seguito:

Art. 37, Testo Unico Enti Locali D.P.G.R 4/L/99

(così come modificato dal D.P.Reg. 01.02.2005 n. 4/L)

Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Art. 45 Regolamento di contabilità dell'ente

Il controllo di gestione è diretto a:

- a) verificare la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa agli obiettivi stabiliti nel bilancio di previsione, nel PEG o negli atti programmatici di indirizzo;
- b) verificare, mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti (qualità e quantità dei servizi offerti), l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'attività di gestione;
- c) evidenziare le cause del mancato raggiungimento dei risultati

In proposito si osserva quanto segue:

<i>I programmi sono stati realizzati nella percentuale del 49,97% ed in cifre</i>	
Euro	Euro

Stanziamenti finali	Titolo I - Spese correnti	6.201.357,21	
	Titolo II - Spese c/capitale	12.024.136,25	
	Titolo IV - Rimborso di prestiti	195.814,27	18.421.307,73
Impegni per	Titolo I - Spese correnti	4.925.973,92	
	Titolo II - Spese c/capitale	1.886.139,65	
	Titolo IV - Rimborso di prestiti	195.783,73	
	FPV IN USCITA	2.197.197,66	9.205.094,96

Controllo interno

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento di contabilità;

Vista la relazione dei singoli uffici, in ordine alle procedure dagli stessi adottate per lo svolgimento dei singoli atti amministrativi, il revisore prende atto che le procedure relative alla tenuta della contabilità economica sono già disponibili e che l'Ente è in attesa di poter procedere alla

formazione del personale, curata dal Consorzio dei Comuni, per realizzare nei tempi previsti dalla normativa, il controllo di gestione.

Conti degli agenti contabili

In merito ai conti degli agenti contabili che vengono allegati al rendiconto, si rileva dell'esistenza di appositi resoconti dei seguenti soggetti:

- Tesoriere;
- Economo;
- Agente contabile.
- Agente contabile consegnatario di azioni (nel regolamento di contabilità è stato individuato il responsabile nella persona del tesoriere dell'ente – art. 50)

Osservazioni e raccomandazioni finali

- Si evidenzia come l'inventario sia stato regolarmente predisposto ed aggiornato. I programmi per l'impostazione del nuovo sistema contabile sono già disponibili e che l'entrata in vigore dello stesso è stata sospesa con la legge finanziaria della P.A.T. (Legge 1/2005 art. 20). L'Ente ha predisposto lo stato patrimoniale.
- Assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.
- Si raccomanda la verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.R.L.O.C.,
- Porre maggior attenzione nella programmazione delle attività di investimento in funzione delle reali possibilità di realizzazione delle stesse in funzione delle risorse realisticamente usufruibili

Conclusioni

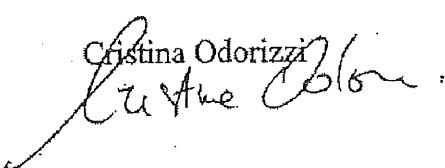
Il sottoscritto dichiara di avere svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

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

Il Revisore conclude attestando la regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'Ente che corrisponde alle risultanze della stessa ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'anno 2020

Dimaro Folgarida, 19 maggio 2020

IL REVISORE DEI CONTI


Cristina Odorizzi