

COMUNE DI SANZENO
Provincia di Trento



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
- SULLA PROPOSTA DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO
DELLA GESTIONE 2020
- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Revisore unico

Nome Cognome: Arianna Zanon

Indirizzo: Cles, 38023 Via Andreas Hofer 81

Telefono 347 7389589

Posta elettronica: ariannazanon@hotmail.it

Posta elettronica certificata: arianna.zanon@pec.odctrento.it

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione finanziaria	7
Risultati della gestione	7
1. Fondo di cassa.....	7
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....	8
1. Evoluzione del fondo pluriennale vincolato	12
2. Entrate e spese non ricorrenti.....	12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	13
1. Variazione dei residui anni precedenti.....	14
2. Conciliazione dei risultati finanziari.....	15
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	16
1. Fondo pluriennale vincolato	14
2. Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
3. Fondi spese e rischi futuri	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
1. Entrate per recupero evasione tributaria	18
2. IMU	18
3. TARSU – TIA - TARI	18
3. Contributi per permessi di costruire	19
4. Analisi dei servizi a domanda individuale	19
5. Spese correnti	19
6. Spese per il personale	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	21
1. Interessi passivi e oneri finanziari.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	25
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE.....	27
CONSLUSIONI.....	28

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Sanzeno.

Cles, 12 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA ARIANNA ZANON



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Arianna Zanon, Revisore dei Conti di Codesto spettabile Ente ai sensi dell'art.35 della L.R. 1/1993 nominata con verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 29 giugno 2020,

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, 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):

- Conto del bilancio;

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

- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;

- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

- 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 delle entrate per titoli, tipologie e categorie;

- il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati;

- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- il rendiconto della gestione – quadro riassuntivo generale;

- la nota integrativa al rendiconto;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;

- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- visto il D.lgs. 118/2011

- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;

- visto il regolamento di contabilità dell'ente;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione in carica dal 29 giugno 2020 risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 del 2020 al n. 3 del 2021 e nelle carte di lavoro;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

VERIFICHE PRELIMINARI

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emesse n. 1075 reversali e n. 1.444 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente;

RISULTATI DELLA GESTIONE

FONDO DI CASSA

Il fondo di cassa al 31.12.2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	430.158,51
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	430.158,51

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	430.158,51
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	-

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

SITUAZIONE DI CASSA				
	2017	2018	2019	2020
Disponibilità	412.506,11	124.567,66	126.360,52	430.158,51
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 170.220,61, come risulta dai seguenti elementi:

Entrate investimenti (Accertamenti comp.)			Uscite investimenti (Impegni comp.)		
Entrate in C/capitale	(+)	530.134,60	Spese in conto capitale	(+)	467.207,65
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	0,00	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		530.134,60	Impieghi ordinari		467.207,65
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	314.995,97			
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	10.535,36			
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	0,00			
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	FPV per spese in C/capitale	(+)	326.305,98
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Risorse onerose		325.531,33	Impieghi straordinari		326.305,98
Totale		855.665,93	Totale		793.513,63

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.721,25
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.026.979,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti		33.032,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	889.543,91
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.410,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	53.577,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		108.068,91
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO (EX ARTICOLO 182, COMMA 8, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI)		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	10.538,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		118.607,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	8.072,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	96.154,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	14.877,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (-W/-)	(-)	2.764,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.813,18

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	314.999,97
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	530.134,60
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
B1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
B2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	467.207,65
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	326.306,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-31-32-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		51.818,84
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	37.720,91
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.898,03
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.898,03

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
B1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
B2) 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 = 01+Z1+B1+32+T-X1-X2-Y)		170.220,81
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	8.072,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	133.874,91
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		28.273,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	2.764,51
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		26.608,18

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

D1) Risultato di competenza di parte corrente		118.862,87
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti (H) al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	10.636,36
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	8.072,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) (2)	(-)	2.764,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	96.154,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.077,89

A) indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C1) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice C.4.02.00.00.000.

DC) indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

D) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice U.2.04.00.00.000.

O) indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

B1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice E.5.02.00.00.000.

B2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice E.5.04.00.00.000.

UX) indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato A1) (Tirico analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione) al netto dell'accantonamento al fondo anticipazione di liquidità, già considerato al fine della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato A1) (Tirico analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione) al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazione di liquidità, già considerato al fine della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato A2) (Tirico analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione) al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	19.721,25	26.410,00
FPV di parte capitale	314.995,97	326.305,98

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito entrate e spese non ricorrenti, come segue:

Cap. 1110	Imu da attività di accertamento	EURO 12.050,55
Cap. 1115	Imup da attività di accertamento	EURO 156,19

Cap. 1210	Tasi da attività di accertamento	EURO 256,76
	TOTALE ENTRATE	12.468,50
Cap. 1570	Manutenzione straordinaria su edifici comunali a seguito pandemia COVID (utilizzo Fondo sulle funzioni fondamentali art. 106 D.L. B. 34/2020)	EURO 25.804,55
	TOTALE SPESE	EURO 25.804,55

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 426.158,45 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				126.360,52
RISCOSSIONI	(+)	684.640,38	1.122.518,14	1.807.158,52
PAGAMENTI	(-)	214.834,52	1.288.526,01	1.503.360,53
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			430.158,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			430.158,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	84.900,73	647.386,75	732.287,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	79.876,69	303.694,87	383.571,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			26.410,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			326.305,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)				426.158,45

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	191.103,33	250.819,02	426.158,45
di cui:			
a) Parte accantonata	159.889,92	90.972,34	91.273,49
b) Parte vincolata		1.485,08	135.359,99
c) Parte destinata a investimenti		99.279,50	101.921,50
e) Parte disponibile (+/-) *	31.213,41	59.082,10	97.603,47

- il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	38.233,74
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	53.039,75
Totale parte accantonata (B)	91.273,49
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	133.759,99
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.600,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	135.359,99
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	101.921,50
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	97.603,47
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

VARIAZIONE DEI RESIDUI ANNI PRECEDENTI

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01.2020	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	769.056,70	684.640,38	647.386,75	562.970,43
Residui passivi	309.880,98	214.834,52	303.694,87	208.648,41

CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
saldo gestione di competenza	170.220,61
SALDO GESTIONE COMPETENZA	170.220,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	170.220,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	10.535,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	245.402,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(A) 426.158,45

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	19.721,25	26.410,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)		
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario		
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	19.721,25	26.410,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	314.995,97	326.305,98
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario		
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	314.995,97	326.305,98

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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

Per la determinazione del F.C.D.E., che ammonta complessivamente ad euro 38.233,74, l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario,

FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna la somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo di indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2020, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

ENTRATE PER RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (residui)	Riscossioni (residui)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	8.547,67	663,27	7,76%	7884,40
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI				
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
Totale	8.547,67	663,27	7,76%	7.884,40

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono leggermente diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2019 e sono pari ad euro 278.158,11

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Anni raffronto	2017	2018	2019	2020
Gettito IMU	295.815,30	288.090,75	282.093,28	278.158,11
N. Abitanti	928	925	922	918

TARSU-TIA-TARI

Come noto, la tariffa rifiuti solidi urbani è stata sostituita dalla T.I.A. – Tariffa per l'igiene ambientale, che viene riscossa dalla Comunità della Val di Non.

CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019	2020
Accertamento	13.906,00	7.423,58	33.471,02	51.594,22
Riscossione	13.906,00	7.423,58	33.471,02	51.594,22

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%
2019	0,00	0,00%
2020	0,00	0,00%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

SPESE CORRENTI

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	311.410,10	324.364,30	12.954,20
102	imposte e tasse a carico ente	28.146,75	33.955,68	5.808,93
103	acquisto beni e servizi	373.833,44	357.785,49	-16.047,95
104	trasferimenti correnti	93.158,19	79.966,89	-13.191,30
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.363,41	2.073,59	-289,82
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.035,00	1.188,00	153,00
110	altre spese correnti	39.456,00	60.209,96	20.753,96
TOTALE		849.402,89	859.543,91	10.141,02

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/06/2020, con deliberazione n. 8 del Consiglio Comunale del 29 giugno 2020, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	181.317,94	162.354,60	143.105,75
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	18.963,34	19.248,85	52.577,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	162.354,60	143.105,75	90.528,08
Nr. Abitanti al 31/12	925,00	922,00	918,00
Debito medio per abitante	175,52	155,21	98,61

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL, munito del parere dell'organo di revisione. Si è poi provveduto, a seguito di un errore materiale, all'accertamento di ulteriori risorse, nel mese di maggio 2021.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui. Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
Titolo I	406,20			6.669,27	808,93	16.511,30	24.395,70
Titolo II						204.981,52	204.981,52
Titolo III	9.644,36	5.577,13	2.429,34	1.851,26	14.982,16	168.292,29	202.776,54
Titolo IV		10.208,67		1.617,72	30.705,69	256.529,70	299.061,78
Titolo V							0,00
Titolo VI							0,00
Titolo VII							0,00
Titolo VIII							0,00
Titolo IX						1.071,94	1.071,94
Totale Attivi	10.050,56	15.785,80	2.429,34	10.138,25	46.496,78	647.386,75	732.287,48
PASSIVI							
Titolo I	283,78	1.220,00			4.911,54	172.627,95	179.043,27
Titolo II		2.644,26			27.427,05	99.203,63	129.274,94
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VI							0,00
Titolo VII	309,54	17.045,72	211,67	921,38	24.901,75	31.863,29	75.253,35
Totale Passivi	593,32	20.909,98	211,67	921,38	57.240,34	303.694,87	383.571,56

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati riconosciuti dall'ente, nel corso del 2020, né dopo la chiusura dell'esercizio, debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha provveduto con Verbale di Deliberazione n. 28 di data 28.12.2018 alla RICOGNIZIONE ORDINARIA delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 7 c. 11 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e dell'art. 24 del D.Ls. 19 agosto 2016 n. 175 e ss.mm. Si è già provveduto alla verifica dell'invio al MEF e alla Corte dei Conti dell'esito della suddetta revisione straordinaria delle partecipazioni pubbliche, avvenuta in data 5 maggio 2021.

Il Comune di Sanzeno detiene attualmente le seguenti quote di partecipazione diretta in società:

1. 0,19% in Azienda per il turismo Val di Non società cooperativa;
2. 0,51% in Consorzio dei Comuni Trentini società cooperativa;
3. 0,0082% Trentino digitale SPA
4. 0,0092% Trentino Riscossioni SPA
5. 0,00018% Trentino Trasporti SPA

Il Comune di Sanzeno detiene attualmente quote di partecipazione indiretta nelle società:

1. Cassa di Trento, Lavis, Mezzocorona e valle di Cembra;
2. Centro Servizi Condivisi, società consortile a responsabilità limitata in liquidazione;
3. Consorzio dei Comuni del bacino imbrifero montano dell'Adige in Provincia di Trento;
4. Federazione Trentina della cooperazione soc. coop.
5. Società elettrica trentina per la distribuzione di energia elettrica SPA;

SERVIZI INDISPENSABILI

	ENTRATE	USCITE	RISULTATO	TASSO DI COPERTURA
ACQUEDOTTO	118.545,00	118.545,00		100%

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

A decorrere dall'anno 2015, il Comune di Sanzeno elabora, sulla base delle modalità di cui ai commi 3 e 5 dell'art.9 del D.P.C.M. 22 settembre 2014 (GU n.265 del 14/11/2014):

- un indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: "indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti";
- un indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti".

Tale indicatore è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Ai fini del calcolo dell'indicatore si intende per:

- a. "transazione commerciale": i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- b. "giorni effettivi": tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- c. "data di pagamento": la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- d. "data di scadenza": i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192;
- e. "importo dovuto": la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile, essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso. In questi casi dal calcolo devono essere

esclusi i periodi in cui la somma era inesigibile; la data di riferimento per il calcolo dell'indicatore (data di scadenza) per le fatture in questione deve essere ridefinita con decorrenza dal momento in cui le stesse diventano esigibili.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è riportato all'interno del sito del MEF, alla sezione ITP.

Per l'esercizio 2020, l'indicatore risulta, nel dettaglio:

I^A TRIMESTRE 2020	
Numero totale quota fatture	98
Indicatore espresso in giorni	-7,64

II^A TRIMESTRE 2020	
Numero totale quota fatture	135
Indicatore espresso in giorni	-7,52

III^A TRIMESTRE 2020	
Numero totale quota fatture	160
Indicatore espresso in giorni	-4,19

IV^A TRIMESTRE 2020	
Numero totale quota fatture	205
Indicatore espresso in giorni	-5,45

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 di data 11 maggio 2021, e, prima, con la Deliberazione n. 3 del 5 marzo 2020, l'Ente ha provveduto a rinviare l'applicazione del principio contabile della contabilità economica e la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, secondo quanto previsto dall'art. 232 comma 2 e dall'art. 233-bis comma 3 del DLgs 267/2000.

Il Revisore verifica che dal Rendiconto 2020 venga comunque allegata una situazione patrimoniale semplificata, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019.

CONCLUSIONI

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

Cles, 12 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA ARIANNA ZANON

