

COMUNE DI CIVEZZANO

Provincia di TRENTO



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SIGHEL GIULIANO

Comune di Civezzano

Organo di revisione

Verbale del 05/05/2021

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;
- la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs. 118/2011;
- 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 Civezzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Baselga di Pinè, lì 05/05/2021

L'organo di revisione
Dott. Sighel Giuliano

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Sighel Giuliano **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 23/12/2019;

- ◆ ricevuta in data 04/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta comunale n. 55 del 03/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della **situazione patrimoniale semplificata** di cui al DM 11/11/2019.

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ Viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ Visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ Visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ Visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ Visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 28/06/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel - non in conseguenza di variazioni già approvate dal Consiglio Comunale	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Civezzano registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4088 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni: BIM dell'Adige;

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (*indicare quale tra le seguenti*)

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>		
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in</i>		
11.1.c) <i>Lease-back</i>		
11.1.d) <i>Project financing</i>		
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
11.1.f) <i>Società di progetto</i>		

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *in quanto non sussiste la fattispecie*;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO	
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€	-
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€	-
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€	-
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€	-
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€	-

- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non si è presenta la fattispecie;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ -

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

N.B. l'articolo 53, comma 10-bis della Legge 104/2020 prevede che: "In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, agli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'articolo 242 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, che per l'esercizio finanziario 2020 non riescono a garantire la copertura minima del costo di alcuni servizi prevista dall'articolo 243, comma 2, lettere a), b) e c), del medesimo decreto legislativo, non si applica la sanzione di cui al comma 5 del medesimo articolo 243.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI (accertamenti/impegni da classificazione di bilancio)					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 504.100,81	€ 619.907,98	-€ 115.807,17	81,32%	
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	€ 202.815,53	€ 199.980,12	€ 2.835,41	101,42%	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -			
Teatri, spettacoli e mostre	€ 576,00	€ 5.898,01	-€ 5.322,01	9,77%	
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi	€ 420,00	€ 72.243,99	-€ 71.823,99	0,58%	
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Servizi cimiteriali	€ 20.090,00	€ 49.615,13	-€ 29.525,13	40,49%	
Totali	€ 728.002,34	€ 947.645,23	-€ 219.642,89	76,82%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

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

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

- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

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

- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

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

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);
- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;
- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;
- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

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

Si raccomanda l'Organo di revisione di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa come evidenziato nella nota integrativa allegata al rendiconto 2020.

Si segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n.47 il revisore può valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte

ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020 in quanto non sussiste la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui in quanto non sussiste la fattispecie.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **non è intervenuto** a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	- 222.008,28
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	84.698,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	150.033,00
Saldo complessivo	- 287.343,28

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 1.012.895,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.012.895,97

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 652.977,00	€ 802.130,98	€ 1.012.895,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 7.399,56	€ 7.399,56

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 7.399,56	€ 7.399,56
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 7.399,56	€ 7.399,56
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 7.399,56	€ 7.399,56
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 7.399,56	€ 7.399,56

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

FLUSSI DI CASSA			
RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00	0,00	802.130,98
Entrate titolo I	743.476,93	158.962,88	902.439,81
Entrate titolo II	549.603,67	1.617.102,48	2.166.706,15
Entrate titolo III	981.903,72	81.010,35	1.062.914,07
Totale titoli I, II, III (A)	2.274.984,32	1.857.075,71	4.132.060,03
Spese titolo I (B)	3.140.676,08	454.152,79	3.594.828,87
Rimborso prestiti (C) IV	0,00	82.314,20	82.314,20
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-865.691,76	1.320.608,72	454.916,96
Entrate titolo IV	69.698,12	1.016.999,84	1.086.697,96
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
Totale titoli IV, V, VI (E)	69.698,12	1.016.999,84	1.086.697,96
Spese titolo II (F)	1.182.315,31	156.455,47	1.338.770,78
Differenza di parte capitale (H=E-F-G)	-1.112.617,19	860.544,37	-252.072,82
Entrate titolo IX	639.562,29	50.104,75	689.667,04
Spese titolo VII	643.382,28	38.363,91	681.746,19
Fondo di cassa finale	0,00	0,00	1.012.895,97

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 147,00	€ 12,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 37,49	€ 6,61	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 0,00:

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente nell'anno 2020 **ha ridotto** del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente **ha rispettato** i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è tenuto** ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali come indicato nella delibera della Giunta Comunale n. 31 del 08/03/2021.

Infine, l'art. 2, comma 4-quater DI 187/2020 consente, limitatamente all'accantonamento da stanziare nel 2021 con riferimento alla situazione rilevata nel 2020, di derogare alla tassatività dell'elaborazione mediante la Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) degli indicatori che fanno scattare l'obbligo di accantonamento. Tali indicatori potranno essere calcolati tenendo conto di pagamenti di fatture non comunicati alla PCC, sulla base delle informazioni contenute nelle contabilità locali. Occorre tuttavia la previa relativa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.942.341,42

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 425.355,20, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 386.202,03 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	478.460,50
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	33.926,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	61.892,61
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	382.641,89

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	382.641,89
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	39.153,17
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	343.488,72

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 276,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.533.737,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.217.853,11
SALDO FPV	€ 315.884,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 20.668,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 87.830,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 113.747,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 46.585,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 276,00
SALDO FPV	€ 315.884,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 46.585,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 162.300,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.417.295,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.942.341,42

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.004.563,85	€ 889.987,33	€ 743.476,93	83,53792295
Titolo II	€ 1.830.874,56	€ 1.928.642,09	€ 549.603,67	28,49692397
Titolo III	€ 1.460.274,68	€ 1.111.965,51	€ 981.903,72	88,30343308
Titolo IV	€ 4.161.427,69	€ 1.710.455,68	€ 69.698,12	4,074827592
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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



COMUNE DI CIVEZZANO
 PROVINCIA DI TRENTO
VERIFICA EQUILIBRI 2020
 EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	38.074,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.930.594,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	3.647.893,83
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	66.007,76
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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammont. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	41.157,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		233.610,37
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	(+)	162.300,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	66.643,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)		462.554,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	33.926,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	57.835,16
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	370.793,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	39.153,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		331.639,96



COMUNE DI CIVEZZANO

PROVINCIA DI TRENTO

VERIFICA EQUILIBRI 2020

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.475.663,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.710.455,68
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	(-)	66.643,92
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	1.951.723,68
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.151.845,35
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)		15.906,21
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.057,45
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		11.848,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/()	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		11.848,76



COMUNE DI CIVEZZANO

PROVINCIA DI TRENTO

VERIFICA EQUILIBRI 2020

EQUILIBRI DI BILANCIO

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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		478.460,50
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		33.926,00
Risorse vincolate nel bilancio		61.892,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		382.641,89
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		39.153,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		343.488,72

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		462.554,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	162.300,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	33.926,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	39.153,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	57.835,16
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		169.339,96

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

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

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica 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 finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) 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 concessioni di crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni di crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica 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 finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.



Allegato a1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

COMUNE DI CIVEZZANO

PROVINCIA DI TRENTO

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 1811/2	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	20.026,59	-18.958,48	9.926,00	14.519,88	25.513,99
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		20.026,59	-18.958,48	9.926,00	14.519,88	25.513,99
Altri accantonamenti						
Cap. 0/0	RECEPIMENTO CONTRATTO - CCPL	40.000,00	0,00	0,00	-40.000,00	0,00
Cap. 1201/501	FOREG quota A anno 2017	0,00	0,00	0,00	699,57	699,57
Cap. 1201/501	FOREG quota A anno 2018	0,00	0,00	0,00	354,03	354,03
Cap. 1201/501	FOREG quota A anno 2019	0,00	0,00	0,00	314,02	314,02
Cap. 1201/501	FOREG quota B anno 2018	0,00	0,00	0,00	3.657,29	3.657,29
Cap. 1201/501	FOREG quota B anno 2019	0,00	0,00	0,00	2.408,38	2.408,38
Cap. 1812/1	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DIPENDENTI	400.000,00	-183.000,00	24.000,00	54.000,00	375.000,00
Cap. 1812/2	INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	0,00	0,00	0,00	3.200,00	3.200,00
Totale Altri accantonamenti		440.000,00	-183.000,00	24.000,00	24.633,29	385.633,29
Totale		460.026,59	-121.958,48	33.926,00	39.153,17	411.147,28

(*) I e modalità di contabilizzazione delle singole voci del presente sono descritte nel paragrafo 13.7.4 del rendiconto applicato dalla amministrazione



Allegato a2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

COMUNE DI CIVEZZANO

PROVINCIA DI TRENTO

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlata	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Cap. 650/2	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA FAMIGLIE	Cap. 0/0	Art. 208 del Decreto Legislativo 30 aprile 1992, n. 285 - esercizi passati	2.124,84	0,00	9.173,20	9.173,20	0,00	0,00	0,00	0,00	2.124,84
Cap. 650/5	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA IMPRESE	Cap. 0/0	Art. 208 del Decreto Legislativo 30 aprile 1992, n. 285	0,00	0,00	170,40	170,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 650/26	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA IMPRESE - RISCOSSE PER CASSA	Cap. 0/0	Art. 208 del Decreto Legislativo 30 aprile 1992, n. 285	0,00	0,00	117,60	117,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 650/30	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA FAMIGLIE - RISCOSSE PER CASSA	Cap. 0/0	Art. 208 del Decreto Legislativo 30 aprile 1992, n. 285	0,00	0,00	3.493,70	3.493,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 650/35	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA RISCOSSE CON RUOLI ANTE 2015	Cap. 0/0	Art. 208 del Decreto Legislativo 30 aprile 1992, n. 285	0,00	0,00	316,36	316,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 950/4	FITTI AI TITOLI RUSTICI EX ASUC CIVEZZANO_DAL 04/06/2016	Cap. 1505/95 g	CONTRIBUTO AL COMUNE DI CIVEZZANO PER GESTIONE BENI FRAZIONE CIVEZZANO (EX ASUC)	0,00	0,00	866,00	801,07	0,00	0,00	0,00	64,93	64,93
Cap. 2700/1	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE IN DEROGA, VINCOLATI ALLA REALIZZAZIONE DI PARCHEGGI	Cap. 28101/1 f	Lavori di manutenzione straordinaria parcheggi pubblici e realizzazione relative impianti di regolazione acque e illuminazione (2011)	4.674,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.674,92
Totale Vincoli derivanti dalla legge				6.799,56	0,00	14.137,26	14.072,33	0,00	0,00	0,00	64,93	6.864,49
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 235/1	FONDO PEREQUATIVO - FONDONE QUOTA TARI	Cap. 0/0	MAGGIORE ENTRATE RISTORI TARI	0,00	0,00	306.022,55	206.369,60	47.665,32	0,00	0,00	51.967,63	51.967,63
Cap. 235/65	FONDO PEREQUATIVO - TRASFERIMENTO COMPENSATIVO COSAP - UNA TANTUM SALDO GETTITO COSAP - TRASFERIMENTO COMPENSATIVO	Cap. 0/0	MAGGIORE ENTRATE	0,00	0,00	2.817,31	0,00	0,00	0,00	0,00	2.817,31	2.817,31

Cap di entrata	Descrizione	Cap di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es.erc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non impegnati nell'esercizio	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)-(c)-(e)-(f)+(g)
Cap 290/1	TRASFERIMENTO PAT PER SCUOLE INFANZIA	Cap 630392/0	SPESA PER REALIZZAZIONE ORTI DIDATTICI	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
Cap 1300/20	RIMBORSO SPESE PER ELEZIONI, REFERENDUM E RILEVAZIONI STATISTICHE DALLA P.A.T. (GP2261/2020)	Cap 110390/3	MATERIALE PER ELEZIONI AMMINISTRATIVE COMUNALI (GP2261_2020)	0,00	0,00	3.141,52	156,23	0,00	0,00	0,00	2.985,29	2.985,29
Cap 1410/21/0	FONDI NON UTILIZZATI ESERCIZIO PRECEDENTE CONVENZIONE ECOMUSEO ARGENTARIO	Cap 25205/1/0	SPESA ATTREZZATURE E DI INVESTIMENTO PER ECOMUSEO ARGENTARIO	0,00	0,00	7.107,45	3.050,00	0,00	0,00	0,00	4.057,45	4.057,45
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				600,00	0,00	319.088,83	209.676,83	47.685,32	0,00	0,00	61.827,68	62.427,68
Altri vincoli												
Cap 0/0	ESPROPRI GIA' VINCOLATI NELL'AVANZO IN ESERCIZI PRECEDENTI	Cap 0/0		11.074,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.074,11
Totale Altri vincoli				11.074,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.074,11
Totale risorse vincolate (=(h)+(i)+(j)+(k)+(l)+(m))				18.473,67	0,00	333.226,09	223.648,16	47.685,32	0,00	0,00	61.892,61	80.366,28

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (=(m1+m2+m3+m4+m5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=(h-m1))	64,93	6.964,49
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=(i-m2))	61.827,68	62.427,68
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=(j-m3))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=(k-m4))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=(l-m5))	0,00	11.074,11
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (=(n1-n))	61.892,61	80.366,28



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
Cap. 1715/1	CANONI RIVERASCHI	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	81.885,93	10.503,27	60.128,40	0,00	11.254,26
Cap. 1715/3	SOVRACANONI RIVERASCHI	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	0,00	28.215,11	25.000,00	3.215,11	0,00	0,00
Cap. 1800/0	IVA CREDITO A FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	Cap. 0/0	Maggiori accertamenti IVA su investimenti 2016	18.794,93	0,00	0,00	0,00	0,00	18.794,93
Cap. 1900/0	TRASFERIMENTI P.A.T. SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	12.988,33	114.224,50	48.850,21	64.574,29	0,00	12.988,33
Cap. 1900/1	TRASFERIMENTI P.A.T. SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI MINORI	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	5,25	244.780,38	141.780,38	103.000,00	5,25	0,00
Cap. 1900/2	FONDO UNICO TERRITORIALE	Cap. 0/0	SPECIFICARE SPESA	3.556,09	2.321,41	0,00	0,00	3.556,09	2.321,41
Cap. 1905/2	TRASFERIMENTI PAT PER INTERVENTI A RILEVANZA PROVINCIALE	Cap. 21501/10	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI DI PROPRIETA' COMUNALE E RELATIVI IMPIANTI	11.903,15	0,00	0,00	0,00	11.903,15	0,00
Cap. 1905/3	TRASFERIMENTI PAT INTERVENTI DI RILEV. PROVAMPLIAMENTO SCUOLA INFANZIA ROVERE-SEREGNANO	Cap. 21501/10	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI DI PROPRIETA' COMUNALE E RELATIVI IMPIANTI	144,78	0,00	0,00	0,00	144,78	0,00
Cap. 1960/1	Trasferimenti PAT per interventi di somma urgenza	Cap. 28101/9	Intervento di somma urgenza strada interpodere fraz. Marago	2.681,49	0,00	0,00	0,00	0,00	2.681,49
Cap. 1960/432	CONTRIBUTO STRAORDINARIO DELLO STATO PER MESSA IN SICUREZZA BENI IMMOBILI	Cap. 26201/5	MESSA IN SICUREZZA COPERTURA PALESTRA POLIFUNZIONALE C.O. ISTITUTO EX GIUSEPPINI	0,00	350,40	0,00	0,00	0,00	350,40
Cap. 1960/433	CONTRIBUTO STRAORDINARIO DELLO STATO PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA	Cap. 24301/43	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO TERMICO COMPLESSO EX GIUSEPPINI	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2500/45	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA SOCIETA' PER LIQUIDAZIONE PARTECIPAZIONI	Cap. 0/0	MAGGIORE ENTRATE PER INVESTIMENTI	0,00	11.745,20	0,00	0,00	0,00	11.745,20
Cap. 2505/11	TRASFERIMENTI DA COMUNE DI FORNACE PER INTERVENTI ARE A MASO ZANDONA'	Cap. 30101/20	Realizzazione Asilo Nido in convenzione con il Comune di Fornace	552,70	0,00	0,00	0,00	552,70	0,00
Cap. 2530/26	FONDO STRATEGICO TERRITORIALE	Cap. 28101/6	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE COGATI SERE GNANO	0,00	1.104.217,43	1.104.217,43	0,00	0,00	0,00
Cap. 2530/30	CONTRIBUTO PAT PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASERMA VV.FF.	Cap. 29401/20	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASERMA VV.FF.	0,00	3.172,00	3.172,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2600/0	ACQUISIZIONE DONAZIONE	Cap. 29101/3	ACQUISIZIONE DONAZIONE	0,00	16.000,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2700/0	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	Cap. 0/0	L.P. n. 10/2012 - maggior entrata su stanziamenti	53.499,39	0,00	0,00	0,00	0,00	53.499,39
Cap. 2700/4	CONTABILIZZAZIONE ONERI A SCOMPUTO PERMESSI DI COSTRUIRE	Cap. 21501/12	CONTABILIZZAZIONE OPERE A SCOMPUTO ONERI DI CONCESSIONE	0,00	824,66	824,66	0,00	0,00	0,00
Cap. 2900/0	INDENNITA' DI ESPROPRIO	Cap. 28105/300	Acquisto e manutenzione straordinaria attrezzature per cantiere comunale	3.042,59	0,00	0,00	0,00	0,00	3.042,59
Totale				107.168,70	1.657.737,03	1.401.147,96	230.917,80	16.162,67	116.677,40
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									116.677,40

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ 66.007,76
FPV di parte capitale	€ -	€ 1.151.845,35
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 52.032,52	€ 58.074,13	€ 66.007,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 52.032,52	€ 56.421,21	€ 65.382,76
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 1.652,89	€ 625,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 163.765,74	€ 1.475.663,48	€ 1.151.845,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 1.445.836,03	€ 240.427,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 163.765,74	€ 29.827,45	€ 911.417,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 47.685,32

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.942.341,42, come risulta dai seguenti elementi:



COMUNE DI CIVEZZANO
PROVINCIA DI TRENTO
CONTO DEL BILANCIO 2020

Allegato a) - Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				802.130,98
RISCOSSIONI	(+)	2.924.180,30	2.984.244,73	5.908.425,03
PAGAMENTI	(-)	73.1286,37	4.966.373,67	5.697.660,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.012.895,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.012.895,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.829.586,37	3.441.675,35	5.271.261,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.664.692,75	1.459.270,41	3.123.963,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			66.007,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.151.845,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) (2)	(=)			1.942.341,42
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità				25.513,99
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				383.633,29
			Totale parte accantonata (B)	411.147,28
Parte vincolata				
Vincoli derivanti dalla legge				6.864,49
Vincoli derivanti da Trasferimenti				62.427,68
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				11.074,11
			Totale parte vincolata (C)	80.366,28
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	116.677,40
			E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.334.150,46
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (S)				

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.220.515,51	€ 1.579.595,37	€ 1.942.341,42
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 4.688,72	€ 460.026,59	€ 411.147,28
Parte vincolata (C)	€ 65.304,58	€ 18.473,67	€ 80.366,28
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 33.508,75	€ 107.168,70	€ 116.677,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.117.013,46	€ 993.926,41	€ 1.334.150,46

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	66.007,76
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	66.007,76
** specificare	

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

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

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

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FVDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 59.300,00	€ 59.300,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 103.000,00		€ -	€ -	€ 103.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 38 del 22/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono/non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 38 del 22/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.820.929,10	€ 2.924.180,30	€ 1.829.586,37	-€ 67.162,43
Residui passivi	€ 2.509.727,10	€ 731.286,37	€ 1.664.692,75	-€ 113.747,98

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 22.718,03	€ 50.179,17
Gestione corrente vincolata		€ -
Gestione in conto capitale vincolata		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 62.576,77
Gestione servizi c/terzi		€ 992,04
MINORI RESIDUI	€ 22.718,03	€ 113.747,98

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMIS (E.1.01.01.00.000)	Residui iniziali	€ 457.252,37	€ 14.343,59	€ 56.933,37	€ 106.491,00	€ 60.230,97	€ 156.914,67	€ 11.052,56	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 124.745,43	€ 10.576,59	€ 6.254,37	€ 105.766,00	€ 60.230,97	€ 157.812,88		
	Percentuale di riscossione	27%	74%	11%	99%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada (E.3.02.02.00.000)	Residui iniziali	€ 8.015,22	€ 584,30	€ 3.753,45	€ 3.326,85	€ 9.685,90	€ 17.270,64	€ 18.552,34	€ 17.008,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.800,80	€ 584,30	€ 1.669,05	€ 559,80	€ -	€ 588,19		
	Percentuale di riscossione	35%	100%	44%	17%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali (E.3.01.03.00.000)	Residui iniziali	€ 63.131,68	€ 7.408,47	€ 4.812,53	€ 3.785,16	€ 4.479,12	€ 2.003,12	€ 2.153,96	€ 399,42
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 48.778,84	€ 5.189,39	€ 4.591,40	€ 3.785,16	€ 3.769,12	€ 1.961,00		
	Percentuale di riscossione	77%	70%	95%	100%	84%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 1.215.564,28	€ 360.000,00	€ 370.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.235.497,30	€ 366.850,02	€ 353.526,02	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	102%	102%	96%					
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.935,97	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 139.908,51	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 137.390,74	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	98%							

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio".

Circa questa modalità di compilazione della tabella si è espressa anche la Corte dei conti Emilia-Romagna (nota sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna del 21.1.2021) con riferimento alla compilazione della tabella 2.2. del Questionario al rendiconto 2019 precisando che "Nella colonna "Totale dei residui conservati al 31.12.2019" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivi dei residui di competenza. Nelle colonne precedenti sono da inserire i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati in bilancio al 1.1.2019 (riaccertati) e la colonna riferita al 2019 conterrà i dati di competenza."

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso/non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 25.513,99.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata **eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni** dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

~~L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39- quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente ha previsto/non ha previsto il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.~~
(Non ricorre la fattispecie)

Si rammenta che a seguito del passaggio obbligatorio dall'FCDE semplificato a quello ordinario l'art. 39-quater, comma 1 del d.l. 162/2019 prevede che "Al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti."

COMUNE DI CIVIZZANO PROVINCIA DI TRENTO

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

ESERCIZIO 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	12.202,56	0,00	12.202,56	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	11.052,56	0,00	11.052,56	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.150,00	0,00	1.150,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	134.307,84	128.234,15	262.541,99	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	146.510,40	128.234,15	274.744,55	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.377.214,84	25.918,96	1.403.133,80	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.823,58	0,00	1.823,58	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.379.038,42	25.918,96	1.404.957,38	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.411,84	69.962,57	72.374,41	5.016,20	5.016,20	0,07
3020000	Illeciti	2.075,69	18.090,45	20.166,14	17.944,76	17.944,76	0,89
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	125.574,26	1.851,69	127.425,95	2.553,03	2.553,03	0,02
3000000	TOTALE TITOLO 3	130.061,79	89.904,71	219.966,50	25.513,99	25.513,99	0,12
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	2.321,41	0,00	2.321,41	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.607.510,44	1.488.237,88	3.095.748,32	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.607.510,44	1.488.237,88	3.095.748,32	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	16.000,00	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	14.925,71	9.500,00	24.425,71	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.640.757,56	1.497.737,88	3.138.495,44	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	9.296.368,17	1.741.795,70	5.038.163,87	25.513,99	25.513,99	0,01
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.640.757,96	1.497.737,88	3.138.495,44	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	1.695.610,61	244.057,82	1.899.668,43	25.513,99	25.513,99	0,01

	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	5.038.163,87	25.513,99
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	5.038.163,87	25.513,99

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e).

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(j) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

Cap.	Art.	Descrizione	Titolo	Tipologia	P. d. C.	Descrizione media	Media	Importo residui da residui al 31/12/ 2020	% Acca.to a FCDE	Importo minimo da accantonare quinquennio precedente	Importo residui da competenza al 31/12/ 2020	% Acca.to a FCDE	Abbattimento	Importo minimo da accantonare 2020	Totale importo minimo da accantonare	% effettiva di acc.to al FCDE minimo 2020	Importo effettivo accantonato a FCDE
650	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI A REGOLAMENTI, ORDINANZE E ALTRE NORME - DA FAMIGLIE	3	200	E.3.02.02.01.002	0,00 €	36,40 €	1.366,00 €	63,60 €	868,78 €	0,00 €	63,60 €	0,00 €	0,00 €	868,78 €	63,60 €	868,78 €
650	2	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA FAMIGLIE	3	200	E.3.02.02.01.004	0,00 €	8,35 €	16.395,45 €	91,65 €	15.026,43 €	1.769,89 €	91,65 €	0,00 €	1.622,10 €	16.648,53 €	91,65 €	16.648,53 €
650	5	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA IMPRESE	3	200	E.3.02.03.01.999	0,00 €	6,93 €	287,00 €	93,07 €	267,11 €	100,00 €	93,07 €	0,00 €	93,07 €	360,18 €	93,07 €	360,18 €
650	10	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI A REGOLAMENTI, ORDINANZE E ALTRE NORME - DA IMPRESE	3	200	E.3.02.03.01.999	0,00 €	72,85 €	42,00 €	27,15 €	11,40 €	205,80 €	27,15 €	0,00 €	55,87 €	67,27 €	27,15 €	67,27 €
950	1	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI E TERRENI	3	100	E.3.01.03.02.002	0,00 €	93,56 €	42,12 €	6,44 €	2,71 €	1.266,52 €	6,44 €	0,00 €	81,56 €	84,27 €	6,44 €	84,27 €
950	3	FITTI ATTIVI FONDI RUSTICI_DAL 04/06/2018	3	100	E.3.01.03.02.002	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	250,00 €	100,00 €	0,00 €	250,00 €	250,00 €	100,00 €	250,00 €
960	0	PROVENTI DA TAGLIO ORDINARIO DI BOSCHI FRAZIONE CIVEZZANO (EX ASUC)	3	100	E.3.01.01.01.003	0,00 €	0,71 €	4.649,79 €	99,29 €	4.616,78 €	0,00 €	99,29 €	0,00 €	0,00 €	4.616,78 €	99,29 €	4.616,78 €
975	1	COSAP PERMANENTE	3	100	E.3.01.03.01.002	0,00 €	7,35 €	0,00 €	92,65 €	0,00 €	70,32 €	92,65 €	0,00 €	65,15 €	65,15 €	92,65 €	65,15 €

1300	56	RECUPERO DA PRIVATI SPESE DI RISCALDAMENTO, ILLUMINAZIONE EDIFICIO EX BORSIERI	3	500	E.3.05.02.03.004	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	2.420,27 €	100,00 €	0,00 €	2.420,27 €	2.420,27 €	100,00 €	2.420,27 €						
1625	40	CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI VARI DA FAMIGLIE - NON DERIVANTI DA SERVIZI PUBBLICI_DAL 04/06/2018	3	500	E.3.05.99.99.999	0,00 €	62,07 €	0,00 €	37,93 €	0,00 €	350,00 €	37,93 €	0,00 €	132,76 €	132,76 €	37,93 €	132,76 €						
TOTALE						22.782,36 €			20.793,21 €			7.207,80 €			4.720,78 €			25.513,99 €			0,85 €		

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ~~ha correttamente/non ha correttamente~~ applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162. (Non ricorre la fattispecie)

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, ~~determinato~~ secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

~~È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.~~

~~È stata accantonata la somma di euro 0,00 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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.200,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.200,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 375.000,00 quale Fondo accantonamento TFR.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Nr.	MISSIONI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	SCOSTAMENTO	SCOST. %
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	64.708,81	41.527,62	-23.181,19	-35,82
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	55.913,00	157.043,86	101.130,86	180,87
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	733,26	3.050,00	2.316,74	315,95
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	65.788,75	854,00	-64.934,75	-98,70
7	Turismo	28.500,85	0,00	-28.500,85	-100,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.522,56	23.787,89	22.265,33	1.462,36
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.366,37	114.513,66	103.147,29	907,48
10	Trasporti e diritto alla mobilità	203.616,04	1.595.068,15	1.391.452,11	683,37
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	432.149,64	1.935.845,18	1.503.695,54	347,96

Nr.	MISSIONI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	SCOSTAMENTO	SCOST. %
4	Istruzione e diritto allo studio	15.112,34	10.126,00	-4.986,34	-33,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	17.910,54	0,00	-17.910,54	-100,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.700,00	0,00	-5.700,00	-100,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Soccorso civile	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	752,50	752,50	100,00
	Totale	43.722,88	15.878,50	-27.844,38	-63,68

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 922.197,41	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.621.513,16	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.245.029,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.788.740,49	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 378.874,05	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) QUOTA DECURTAZIONE FONDO PEREQUATIVO PER ESTINZIONE ANTICIPATA	€ 10.033,93	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 368.840,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 10.033,93	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		26,48%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 699.671,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 40.157,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 659.513,94

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 781.985,24	€ 740.828,14	€ 699.671,04
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 41.157,10	-€ 41.157,10	-€ 41.157,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 740.828,14	€ 699.671,04	€ 658.513,94
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	4.053,00	4.090,00	4.088,00

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

seguinte evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale (compresa l'estinzione anticipata PAT)	€ 41.157,10	€ 41.157,10	€ 41.157,10
Totale fine anno	€ 41.157,10	€ 41.157,10	€ 41.157,10

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

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

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

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

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

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

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza
Imprese	
Famiglie	
Organismi partecipati	
Totale	0

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha ottenuto** nel 2020 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	xxx
Anticipo di liquidità richiesto in totale	
Anticipo di liquidità restituito	
Quota accantonata in avanzo	

Se in promessa è stata data risposta affermativa al punto in cui si tratta delle anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 o di cui all'art. 116 del d.l. 34/2020 e norme successive di rifinanziamento, fornire i dettagli e verificare se l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

Contratti di leasing

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
	XXXXX			

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008. (8. *Gli enti di cui al comma 2 allegano al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo una nota informativa che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata*).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 478.460,50
- W2 (equilibrio di bilancio): € 382.641,89
- W3 (equilibrio complessivo): € 343.488,72
-

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMUP/IMIS	€ 594,63	€ 594,63	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 594,63	€ 594,63	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	0,00
Residui riscossi nel 2020	€ -	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	0,00
Residui al 31/12/2020	€ -	
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 soprattutto per l'entrata in vigore del nuovo PRG che ha diminuito le aree soggette all'imposta.

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

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

In merito si osserva che l'Ente ha affidato in gestione a società in house il servizio.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 60.817,28	€ 233.424,34	€ 41.560,76
Riscossione	€ 56.765,06	€ 222.488,37	€ 41.560,76

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 60.817,28	100,00%
2019	€ 58.711,50	100,00%
2020	€ 41.560,76	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 22.166,90	€ 27.558,92	€ 13.271,26
riscossione	€ 19.103,05	€ 20.287,13	€ 11.401,37
%riscossione	86,18	73,61	85,91

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

Capitolo	Art.	Descrizione	2020		
			STANZIATO	ACCERTATO	
650	2	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA FAMIGLIE	11.000,00 €	9.173,20 €	
650	5	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA IMPRESE	1.500,00 €	170,40 €	
650	6	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA ALTRI SOGGETTI	100,00 €	- €	
650	20	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA ALTRI SOGGETTI RISCOSE PER CASSA	300,00 €	- €	
650	30	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA FAMIGLIE RISCOSE PER CASSA	4.000,00 €	3.493,70 €	
650	26	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA IMPRESE - RISCOSE PER CASSA	300,00 €	117,60 €	
650	35	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA RISCOSE CON RUOLI ANTE 2016 - RISCOSE PER CASSA	2.000,00 €	316,36 €	
TOTALE					
TOTALE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			19.200,00 €	13.271,26 €	
FCDE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			3.490,00 €	1.715,17 €	
NETTO PROVENTI CODICE DELLA STRADA			15.710,00 €	11.556,09 €	
DESTINAZIONE					
VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (QUOTA 50%)			7.855,00 €	5.778,05 €	
			STANZIATO	IMPEGNATO	DESTINATO
25% rifacimento segnaletica stradale			1.963,75 €	1.444,51 €	1.444,51 €
8103	410	Manutenzione ordinaria strade	2.000,00 €	1.921,32 €	1.444,51 €
8103	900	Rifacimento segnaletica stradale	600,00 €	370,88 €	- €
Differenza da destinare					- €
25% mezzi ed attrezzature per polizia locale			1.963,75 €	1.444,51 €	1.444,51 €
3102	200	Stampati e materiali di cancelleria polizia locale	1.200,00 €	844,29 €	844,29 €
3102	600	Carburanti, lubrificanti e manutenzione automezzi polizia municipale	500,00 €	500,00 €	500,00 €
3103	900	Abbonamento servizio consultazione PRA	700,00 €	666,46 €	100,22 €
Differenza da destinare					0,00 €
50% finalità connesse al miglioramento della viabilità			3.927,50 €	2.889,02 €	2.889,02 €
8102	410	Materiale per manutenzione ordinaria strade	12.000,00 €	11.609,99 €	2.889,02 €
Differenza da destinare					- €
TOTALE DIFFERENZE DA DESTINARE			0,00 €		

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 17.270,64	
Residui riscossi nel 2020	€ 588,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 16.682,45	96,59%
Residui della competenza	€ 1.869,89	
Residui totali	€ 18.552,34	
FCDE al 31/12/2020	€ 17.008,71	91,68%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.003,12	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.961,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 42,12	2,10%
Residui della competenza	€ 2.111,84	
Residui totali	€ 2.153,96	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

Spese correnti

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

MACROAGGREGATO	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	di cui Impegni FPV	Economie	di cui Economie da FPV
1 Redditi da lavoro dipendente	1.191.640,00	1.205.964,90	1.065.460,55	39.611,45	140.504,35	-15.376,21
2 Imposte e tasse a carico dell'ente	119.930,00	121.130,00	99.099,16	0,00	22.030,84	0,00
3 Acquisto di beni e servizi	1.732.892,00	1.928.237,69	1.574.148,65	2.461,47	354.089,04	0,00
4 Trasferimenti correnti	853.670,00	933.707,58	767.979,41	0,00	165.728,17	0,00
7 Interessi passivi	1.200,00	1.200,00	118,44	0,00	1.081,56	0,00
9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.100,00	15.450,00	7.711,76	0,00	7.738,24	0,00
10 Altre spese correnti	324.076,00	406.582,42	133.375,86	0,00	273.206,56	0,00
TOTALE	4.233.508,00	4.612.272,59	3.647.893,83	42.072,92	964.378,76	-15.376,21

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.128.328,27	€ 1.065.460,55	-62.867,72
102	imposte e tasse a carico ente	€ 101.096,16	€ 99.099,16	-1.997,00
103	acquisto beni e servizi	€ 1.725.370,91	€ 1.574.148,65	-151.222,26
104	trasferimenti correnti	€ 728.099,75	€ 767.979,41	39.879,66
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 6,61	€ 118,44	111,83
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 16.475,51	€ 7.711,76	-8.763,75
110	altre spese correnti	€ 123.318,18	€ 133.375,86	10.057,68
TOTALE		€ 3.822.695,39	€ 3.647.893,83	-174.801,56

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli disposti dalla vigente normativa provinciale.

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha accantonato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'Organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **ha proceduto** a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2020 (entro il 31 dicembre 2020) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita

L'art. 6 del d.l. 8 aprile 2020 n. 23, convertito con modificazioni dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, come modificato dalla L. 30.12.2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021) prevede che "Per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Nel caso di perdite conseguite nell'anno 2020 l'Organo di revisione dovrebbe verificare che l'Ente abbia controllato:

- che le perdite delle società partecipate derivino effettivamente dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19;
- che ogni eventuale misura che tali società dovrebbero adottare possa attendere il termine del quinquennio, ai sensi del succitato art. 6.

L'Organo di revisione dà atto che **nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020** (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019) e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Partecipazioni Dirette

Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Stato	Anno di inizio della procedura	% Quota di partecipazione	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società in house	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/2016)	Holdin g pura
B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
01591960222	AMNU S.P.A.	1997	Attiva		5,671	GESTIONE CICLO RIFIUTI/ATTIVITA' SERVIZIO FUNEBRE-CIMITERIALE	SI	SI	NO	NO
01904580220	AZIENDA PER IL TURISMO ALTOPIANO DI PINE' E VALLE DI CEMBRA S.CON S.R.L.	2004	Attiva		2,803	PROMOZIONE TURISTICA	NO	NO	NO	NO
01757430226	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA SRL	2001	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria	2017	6,82	LAVORAZIONE E CONSERVAZIONE DI CARNE E PRODUZIONE DI PRODOTTI A BASE DI CARNE (C.10.1)	NO	NO	NO	NO

				o scioglimento							
015335502 22	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	1996	Attiva			0,51	SERVIZI AGLI ENTI PUBBLICI ASSOCIATI	NO	NO	NO	NO
016146402 23	DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	1998	Attiva			0,00256	DISTRIBUZIONE DI COMBUSTIBILI GASSOSI MEDIANTI CONDOTTI	NO	NO	NO	SI
018122302 23	SERVIZI TERRITORIALI EST TARENTINO S.P.A.	2002	Attiva			0,023	GESTIONI RETI FOGNARIE/RACCOLTA - FORNITURA ACQUE	SI	SI	NO	NO
009903202 28	TARENTINO DIGITALE S.P.A.	1983	Attiva			0,0175	PRODUZIONE SOFTWARE	SI	SI	NO	NO
020023802 24	TARENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	2006	Attiva			0,04	GESTIONE ESATTORIALE	SI	SI	NO	NO

Partecipazioni indirette

Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Stato	Anno di inizio della procedura	Denominazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione indiretta Amministrazioni	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società in house	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/2016)
B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
023074902 23	CENTRO SERVIZI CONDIVISI (CSC) - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA		Attiva		Trentino Riscossioni Spa - Trentino Digitale Spa	0,0175 - 0,04	9,09	Altri servizi di sostegno alle imprese (N.82.99.99)	NO	SI	NO
019328002 28	SOCIETA' ELETTRICA TARENTINA PER LA DISTRIBUZIONE E DI ENERGIA ELETTRICA S.P.A. IN SIGLA SET DISTRIBUZIONE S.P.A.	24/05/2005	Attiva			0,05	0,0002	Distribuzione di energia elettrica (D.35.13)	NO	NO	NO
001106402 24	FEDERAZIONE TARENTINA DELLA COOPERAZIONE	1945	Attiva		Consorzio dei Comuni Tarentini Scarl	0,13	0,0006	Associazione di rappresentanza del movimento cooperativo ai sensi dell'art. 7 l.r. n. 5/2008, con funzioni di tutela, consulenza, assistenza e sviluppo in favore diretto o indiretto dei propri aderenti.	NO	NO	NO
001078602 23	CASSA RURALE DI TARENTO BCC	1945	La società è attiva (1)			0,04	0,0002	Attività bancaria	NO	NO	NO
018126302 24	DOLOMITI ENERGIA SPA	2002	Attiva			6,38	0,0012	Commercio energia elettrica a gas	NO	NO	NO
016146402 23	DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	1998	Attiva		STET SPA	1,79	0,0004	Distribuzione di combustibili gassosi	NO	NO	NO
016997902 24	PRIMIERO ENERGIA SPA	2000	Attiva			7,56	0,0015	Attività produttive di beni e di servizi	NO	NO	NO
019328002 8	SET DISTRIBUZIONE SPA	2005	Attiva			7,63	0,0015	Distribuzione energia elettrica	NO	NO	NO

019904402 22	DISTRETTO TECNOLOGICO SCARL	2006	Attiva			0,5	0,0003	Attività produttive di beni e di servizi	NO	NO	NO
018926202 28	ICE RINK PINE' SRL	2004	Attiva		Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra R.L.	4,31	0,12	Gestione impianti sportivi	NO	NO	NO
020454802 21	SVILUPPO TURISTICO GRUMES SRL	2007	Attiva		Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra R.L.	2,25	0,06	Attività produttive di beni e di servizi	NO	NO	NO
020023802 24	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	2006	Attiva		AMNU SPA	0,002	0,0001	Imprese di riscossione esattoriale	SI	SI	NO

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

Il Comune di Civezzano si è avvalso della facoltà di non adottare la contabilità economico patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art 232 del d.igs. 267/2000 e ss.mm. allegando al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre 2020, 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 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno 10 novembre 2020 concernente "Modalità semplificate di redazione della contabilità economico — patrimoniale degli enti che rinviando la contabilità economico — patrimoniale"

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 sono così rilevati:

PROSPETTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31/12/2020		
Inserire i dati del prospetto SIOPE delle disponibilità liquide trasmesso dal tesoriere alla banca dati SIOPE scaricabile da www.siope.it dal 27 gennaio 2020		
Se i dati SIOPE sono incoerenti rispetto a quelli dell'estratto conto del tesoriere, è possibile compilare il prospetto di seguito riportato con i dati comunicati dal tesoriere		
CONTO CORRENTE DI TESORERIA		
Codice	Descrizione voce	Importo
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	802.130,98 €
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	5.908.425,03 €
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	5.637.680,04 €
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) = (1+2-3)	1.012.895,97
1450	di cui FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	7.399,56
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA		
Codice	Descrizione voce	Importo
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO		
Codice	Descrizione voce	Importo
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	-
CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.		
Codice	Descrizione voce	Importo
1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAMENTO A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO, COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (5)	1.012.895,97
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE (6)	-
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE (7)	-
1800	VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	-
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	-
1900	SALDO PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO (4-5-6+7+8-9)	-0,00

PROSPETTO DA COMPILARE SULLA BASE DI DATI EXTRA-CONTABILI

Livelli	Codice	Descrizione voce	Importo (inserire gli importi solo nelle celle evidenziate in giallo)	Raccordo con Stato Patrimoniale
V	1.3.4.01.02	Conti di tesoreria presso Banca d'Italia (diversi dal conto di TU)	-	-
VI	1.3.4.01.02.01	Conti di tesoreria presso Banca d'Italia (diversi dal conto di TU)	-	-
VII	1.3.4.01.02.01.001	Conti di tesoreria presso Banca d'Italia (diversi dal conto di TU)	-	A
V	1.3.4.02.02	Depositi postali	-	-
VI	1.3.4.02.02.01	Depositi postali	-	-
VII	1.3.4.02.02.01.001	Depositi postali	-	A
IV	1.3.4.01	Conto di tesoreria	-	-
V	1.3.4.03.01	Assegni	-	-
VI	1.3.4.03.01.01	Assegni	-	-
VII	1.3.4.03.01.01.001	Assegni	-	A
IV	1.3.4.01	Conto di tesoreria	-	-
V	1.3.4.04.01	Denaro e valori in cassa	-	-
VI	1.3.4.04.01.01	Denaro e valori in cassa	-	-
VII	1.3.4.04.01.01.001	Denaro e valori in cassa	-	A

		Comune di Civezzano TN	Anno 2020	Anno 2019
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.464,00	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.569,00	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	-	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	9.033,00	-
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	129.917,34	-
	1.1	Terreni	129.917,34	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	10.314.494,47	-
	2.1	Terreni	1.883.716,62	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	7.905.058,45	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	57.047,50	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	57.485,69	-
	2.5	Mezzi di trasporto	174.800,00	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	34.070,71	-
	2.7	Mobili e arredi	200.875,50	-
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	1.440,00	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	878.772,24	-
		Totale immobilizzazioni materiali	11.323.184,05	-
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	204.360,33	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	204.360,33	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	204.360,33	-
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.536.577,38	-

		Comune di Civezzano TN	Anno 2020	Anno 2019
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	-	-
		Totale rimanenze	-	-
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	277.065,96	-
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	14.523,97	-
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	262.541,99	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.500.705,70	-
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.498.882,12	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	1.823,58	-
	3	Verso clienti ed utenti	85.579,59	-
	4	Altri Crediti	382.396,48	-
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	382.396,48	-
		Totale crediti	5.245.747,73	-
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	1.012.895,97	-
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.012.895,97	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-0,00	-
	2	Altri depositi bancari e postali	-	-
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	1.012.895,97	-
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.258.643,70	-
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.795.221,08	-

Comune di Civezzano TN STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	4.871.039,64	-
II	Riserve	8.797.228,15	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	8.797.228,15	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.668.267,79	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	7.433,29	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		7.433,29	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		378.200,00	-
TOTALE T.F.R. (C)		378.200,00	-
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	658.632,38	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	658.513,94	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	118,44	-
2	Debiti verso fornitori	1.273.962,24	-
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.418.438,98	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.377.792,15	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	40.646,83	-
5	Altri debiti	390.286,40	-
a	<i>tributari</i>	84.066,30	-
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	984,36	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	32,02	-
d	<i>altri</i>	305.203,72	-
TOTALE DEBITI (D)		3.741.320,00	-
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.795.221,08	-

Comune di Civezzano TN STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		-	-
2) beni di terzi in uso		-	-
3) beni dati in uso a terzi		-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-
7) garanzie prestate a altre imprese		-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2020
- inventario dei beni immobili	31/12/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2020
Rimanenze	31/12/2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non vi sono state migliorie su beni di terzi.

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	4.871.039,64
II	Riserve	€	8.797.228,15
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	8.797.228,15
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio		

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SIGHEL GIULIANO

CHECK LIST
Relazione al rendiconto della gestione 2020

PARTE PRIMA: PREMESSE E VERIFICHE

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
<p>L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 sono 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):</p> <ul style="list-style-type: none"> – Conto del bilancio; – Conto economico*; – Stato patrimoniale*; <p style="margin-left: 20px;">* si veda la specifica nella relazione</p> <p>e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:</p> <ul style="list-style-type: none"> – il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione; – il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato; – il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità; – il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi; – la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi; – il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – il prospetto dei dati Siope; – l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo; – l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione; – la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti; – la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi; 	X		

<ul style="list-style-type: none"> - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco; - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018); - il piano degli indicatori e risultati di bilancio; - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL); - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL); - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7); - la nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08); - il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012); - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio; - (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso; - la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000). - elenco delle entrate e spese non ricorrenti; 			
Le procedure adottate dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari.	X		
Vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili.	X		
L'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.	X		
L'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria.	X		
Vi è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge.	X		
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	X		
Sono stati rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento.	X		
L'Ente ha rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni.	X		

L'Ente ha rispettato i vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi.			
L'Ente ha effettuato il controllo dei reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate e la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi.	X		Si rimanda alla specifica check list
L'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.	X		
L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.	X		

CONCLUSIONI PER L'AREA: (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	
RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
RISCHI SULL'AREA:	

Baselga di Pinè, li 05/02/2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SIGHEL GIULIANO

CHECK LIST

Relazione al rendiconto della gestione 2020

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

DESCRIZIONE	Si	No	Commenti
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	X		
Ai sensi del paragrafo 7.2 del P.C. 4/2, l'Ente ha contabilizzato i servizi c/terzi e le partite di giro, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria.	X		
L'Ente ha contabilizzato correttamente i corrispettivi di spettanza del Ministero Interno, per il rilascio delle carte identità elettroniche.	X		
Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro.	X		
L'ente ha ricevuto comunicazioni dal tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente.		X	
I pagamenti non andati a buon fine sono stati correttamente riclassificati nelle partite di giro.			
L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente.		X	

CONCLUSIONI PER L'AREA: (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	
RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
RISCHI SULL'AREA:	

Baselga di Pinè, li 05/05/2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. SIGHEL GIULIANO

CHECK LIST

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI E VERIFICHE

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

	Si	No	Commenti
1) Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate.		X	I rapporti con le società avvengono tramite documentazione cartacea
1.1) (in caso di risposta affermativa alla domanda n. 1) Il sistema informativo consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniale)	Commento:		

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMNU SPA	64.756,00	64.756,00	0,00	3.810,33	3.810,33	0	
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI			0,00	451,00	451,00	0	
TRENTINO DIGITALE SPA			0,00	208,33	208,33	0	
			0,00			0	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente ha costituito le seguenti società e/o acquisito partecipazioni nelle seguenti società:

<i>Denominazione</i>	<i>Quota di partecipazione</i>	<i>Rispetto procedura prevista ex art.5 Dlgs 175/2016</i>

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) L'Ente ha rispettato quanto disposto dall'art. 3, commi 30, 31 e 32 della l. n. 244/2007 (trasferimento di risorse umane e finanziarie). <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
2) La deliberazione di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli artt. 5, comma 1, e 7 del d.lgs. n. 175/2016. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
2.1) L'atto deliberativo di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato posto in consultazione pubblica sul sito istituzionale dell'Ente. <i>(in caso di risposta affermativa indicare per quanto tempo nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
2.2) L'atto deliberativo è stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti competente e all'Autorità garante della concorrenza e del mercato. <i>(in caso di risposta affermativa indicare la data dell'invio nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
3) Nel caso in cui all'atto costitutivo abbia partecipato anche un socio privato, la scelta di quest'ultimo è avvenuta con procedure a evidenza pubblica, ai sensi dell'art. 5, comma 9, del d.lgs. n. 50/2016. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) In relazione alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, sono state rispettate le prescrizioni di cui agli artt. 4, 20 e 26. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>	X		
1.1) In particolare, l'Ente nell'effettuare la ricognizione di cui al punto 1) ha individuato quelle che devono essere dismesse.	X		

1.2) Nell'effettuare l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, ha predisposto un Piano per la loro razionalizzazione corredato dall'apposita relazione tecnica. <i>(in caso di risposta affermativa indicare gli estremi del Piano nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>	X		DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N, 76 DEL 30.12.2020
2) Nell'ambito del processo di razionalizzazione, anche ai sensi dell'art. 1, commi 611 e 612, della l. n. 190/2014, l'Ente ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione. <i>(in caso di risposta affermativa indicare le procedure di ricollocamento nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			NON SUSSISTE IL CASO

Le partecipazioni del Comune sono le seguenti:

Partecipazioni dirette

Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Stato	Anno di inizio della procedura	% Quota di partecipazione	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società in house	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/2016)	Holdings pura
B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
01591960222	AMNU S.P.A.	1997	Attiva		5,671	GESTIONE CICLO RIFIUTI/ATTIVITA' SERVIZIO FUNEBRE-CIMITERIALE	SI	SI	NO	NO
01904580220	AZIENDA PER IL TURISMO ALTOPIANO DI PINE' E VALLE DI CEMBRA S.CONS R.L.	2004	Attiva		2,803	PROMOZIONE TURISTICA	NO	NO	NO	NO
01757430226	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA SRL	2001	Sono in corso procedure di liquidazione e volontaria o scioglimento	2017	6,82	LAVORAZIONE E CONSERVAZIONE DI CARNE E PRODUZIONE DI PRODOTTI A BASE DI CARNE (C.10.1)	NO	NO	NO	NO
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	1996	Attiva		0,51	SERVIZI AGLI ENTI PUBBLICI ASSOCIATI	NO	NO	NO	NO
01614640223	DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	1998	Attiva		0,00256	DISTRIBUZIONE DI COMBUSTIBILI GASSOSI MEDIANTE CONDOTTI	NO	NO	NO	SI
01812230223	SERVIZI TERRITORIALI EST TRENINO S.P.A.	2002	Attiva		0,023	GESTIONI RETI FOGNARIE/RACCOLTA -FORNITURA ACQUE	SI	SI	NO	NO
00990320228	TRENTINO DIGITALE S.P.A.	1983	Attiva		0,0175	PRODUZIONE SOFTWARE	SI	SI	NO	NO
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	2006	Attiva		0,04	GESTIONE ESATTORIALE	SI	SI	NO	NO

Partecipazioni indirette detenute attraverso società controllate: (specificare la "tramite").

Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Stato	Anno di inizio della procedura	Denominazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione indiretta Amministrazione	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società in house	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/2016)
B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
02307490223	CENTRO SERVIZI CONDIVISI (CSC) - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA		Attiva		Trentino Riscossioni Spa - Trentino Digitale Spa	0,0175 - 0,04	9,09	Altri servizi di sostegno alle imprese nca (N.82.99.99)	NO	SI	NO
01932800228	SOCIETA' ELETTRICA TRENINA PER LA DISTRIBUZIONE E DI ENERGIA ELETTRICA S.P.A. IN SIGLA SET DISTRIBUZIONE E S.P.A.	24/05/2005	Attiva			0,05	0,0002	Distribuzione di energia elettrica (D.35.13)	NO	NO	NO
00110640224	FEDERAZIONE TRENINA DELLA COOPERAZIONE	1945	Attiva		Consorzio dei Comuni Trentini Scarl	0,13	0,0006	Associazione di rappresentanza del movimento cooperativo ai sensi dell'art. 7 l.r. n. 5/2008, con funzioni di tutela, consulenza, assistenza e sviluppo in favore diretto o indiretto dei propri aderenti.	NO	NO	NO
00107860223	CASSA RURALE DI TRENTO BCC	1945	La società è attiva (1)			0,04	0,0002	Attività bancaria	NO	NO	NO
01812630224	DOLOMITI ENERGIA SPA	2002	Attiva			6,38	0,0012	Commercio energia elettrica a gas	NO	NO	NO
01614640223	DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	1998	Attiva			1,79	0,0004	Distribuzione di combustibili gassosi	NO	NO	NO
01699790224	PRIMIERO ENERGIA SPA	2000	Attiva		STET SPA	7,56	0,0015	Attività produttive di beni e di servizi	NO	NO	NO
0193280028	SET DISTRIBUZIONE E SPA	2005	Attiva			7,63	0,0015	Distribuzione energia elettrica	NO	NO	NO
01990440222	DISTRETTO TECNOLOGICO SCARL	2006	Attiva			0,5	0,0003	Attività produttive di beni e di servizi	NO	NO	NO
01892620228	ICE RINK PINE' SRL	2004	Attiva		Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra R.L.	4,31	0,12	Gestione impianti sportivi	NO	NO	NO
02045480221	SVILUPPO TURISTICO GRUMES SRL	2007	Attiva		Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra R.L.	2,25	0,06	Attività produttive di beni e di servizi	NO	NO	NO
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	2006	Attiva		AMNU SPA	0,002	0,0001	Imprese di riscossione esattoriale	SI	SI	NO

Società che hanno conseguito perdite di esercizio (non sussiste la fattispecie)

	Si	No	Commenti

1) L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio, ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 14, comma 5, d.lgs. n. 175/2016). <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
2) In caso di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale al di sotto del limite legale, con la determinazione di ricapitalizzazione, è stata valutata la redditività futura della società in perdita. <i>(in caso di risposta affermativa indicare l'esito della valutazione nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
3) In caso di risultato economico negativo conseguito nei tre esercizi precedenti, è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori, ovvero la loro revoca. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

È stato verificato il rispetto delle seguenti disposizioni:

	<i>Osservazioni</i>
1) art. 11, comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico)	
2) art.11, comma 6 del D.Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico)	
3) art. 1, comma 718 della l. n. 296/2006 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate)	
4) art. 1, comma 734 della l. n. 296/2006 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per tre esercizi consecutivi)	
5) art. 11, comma 8 del D.Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza)	
6) art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta)	
7) art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale)	
8) in materia di adeguamento statuti societari	

9) (per le società in house) art. 16 del D.Lgs. 175/2016	
10) (per le società miste) art. 17 del D.Lgs. 175/2016	

CONCLUSIONI PER L'AREA: (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	
RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
RISCHI SULL'AREA:	

Baselga di Pinè, lì 05/05/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SIGHEL GIULIANO