

COMUNITA' DELLA VALLAGARINA

Provincia Autonoma di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di determina commissariale del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto 2020*
- *sugli schemi del Conto del patrimonio e del Conto economico*

Anno
2020

Referente per la compilazione della Relazione (Revisore unico):

Nome e cognome
Indirizzo Studio
Telefono Studio
Posta elettronica
Posta elettronica certificata (P.E.C.)

Antonio Borghetti
via Fontana, 32/A - Trento
0461-439021
a.borghetti@borghettieassociati.it
antonio.borghetti@pec.odctrento.it



Sommario	
Sommario.....	2
INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione	6
Fondo di cassa	6
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	12
Fondo Pluriennale vincolato	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	19
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	20
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	20
RELAZIONE DEL COMMISSARIO AL RENDICONTO	20
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	20
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	21
CONTO ECONOMICO	21
STATO PATRIMONIALE.....	24
CONCLUSIONI	28



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Antonio Borghetti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 18.06.2020;

◆ ricevuta la proposta di decreto commissoriale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, e successivamente il decreto 63 del 18.05.2021 completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati ;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- 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, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 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 la Comunità 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. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2020 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa ad un consorzio di Comuni (Consorzio dei Comuni Trentini),

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni sulle quali si è espresso il proprio parere ed evidenziato che il bilancio 2020 ha subito, complessivamente, le seguenti variazioni:

n.	oggetto del provvedimento	Organo assuntore	numero	data
1	Variazione di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati	Responsabile del Servizio Finanziario	1	2-gen-20
2	Variazione di cassa a seguito di approvazione variazione di esigibilità fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati	Comitato Esecutivo	4	9-gen-20
3	Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020-2022 - 1° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	101	10-feb-20
4	Variazione al piano esecutivo di gestione - spostamento risorse tra certi postori	Comitato Esecutivo	35	20-feb-20
5	Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020-2022 - 2° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	243	12-mar-20
6	Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020-2022 - 3° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	255	20-mar-20
7	Raccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e relativa variazione di bilancio	Comitato Esecutivo	62	2-apr-20
8	Prelevamento dal Fondo di Riserva, dal Fondo di Riserva di Cassa e Variazione al Piano esecutivo di Gestione 2020-2022	Comitato Esecutivo	63	2-apr-20
9	Bilancio di Previsione 2020 - 2022 in corso di gestione: variazione di cassa	Comitato Esecutivo	67	23-apr-20
10	Variazione al bilancio di previsione in corso di gestione 2020 - 2022: adozione d'urgenza da parte del Comitato Esecutivo	Comitato Esecutivo	68	23-apr-20
11	Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020-2022 - 4° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	437	12-giu-20
12	Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020-2022 - 5° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	482	23-giu-20
13	Variazione di assestamento generale 2020-2022: controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio e stato di attuazione dei programmi	Consiglio di Comunità	5	23-lug-20
14	Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020-2022 - 6° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	651	21-agosto-20
15	Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020-2022 - 7° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	652	21-agosto-20
16	Prelevamento dal Fondo di Riserva, dal Fondo di Riserva di Cassa e Variazione al Piano esecutivo di Gestione 2020-2022	Comitato Esecutivo	151	10-set-20
17	Variazione al bilancio di previsione in corso di gestione 2020 - 2022: adozione d'urgenza da parte del Comitato Esecutivo	Comitato Esecutivo	157	10-set-20
18	Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020-2022 - 8° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	675	10-set-20
19	Prelevamento dal Fondo di Riserva, dal Fondo di Riserva di Cassa e Variazione al Piano esecutivo di Gestione 2020-2022	Comitato Esecutivo	174	8-ott-20
20	Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020-2022 - 9° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	846	19-ott-20
21	Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020-2022 - 10° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	674	27-ott-20
22	Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020-2022 - 11° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	829	10-nov-20
23	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m.	Responsabile del Servizio Finanziario	955	18-nov-20
24	Bilancio di previsione finanziario 2020 - 2022 e Documento Unico di Programmazione 2020 - 2022: 3° Pроведение di variazione.	Decreto del Commissario	14	30-nov-20
25	Variazione compensativa tra macroaggiegati dello stesso programma all'interno della stessa missione	Decreto del Commissario	20	9-dic-20
26	Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020-2022 - 13° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	1054	10-dic-20
27	Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020-2022 - 14° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	1162	21-dic-20
28	Variazione urgente al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022	Decreto del Commissario	23	24-dic-20
29	Prelevamento dal Fondo di Riserva e Variazione al Piano esecutivo di Gestione 2020-2022	Decreto del Commissario	24	24-dic-20
30	Bilancio di Previsione 2020 - 2022 in corso di gestione - Variazione di Cassa	Decreto del Commissario	32	29-dic-20
31	Variazione di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati	Responsabile del Servizio Finanziario	1242	31-dic-20

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto, nel corso del 2020, debiti fuori bilancio e che, pertanto, nulla va trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato.
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2020 risultano totalmente reintegrati – non ricorre la fattispecie;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204 – non ricorre la fattispecie;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CREDITO VALTELLINESE SPA

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 3.355.688,52
---	----------------

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2020 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2018	2019	2020
Disponibilità	2.533.712,58	2.692.018,13	3.355.688,52
Anticipazioni	//	//	//
Anticipazione liquidità Cassa DDPP	//	//	//

A bilancio di previsione 2020 lo stanziamento massimo per l'anticipazione di tesoreria era pari ad euro 3.000.000,00.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di amministrazione di € 2.926.114,08.

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

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

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

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

FPV - entrata	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2018
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	€ 4.352.004,36	€ 6.437.439,02	€ 6.619.240,29
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	€ 3.098.701,13	€ 608.874,53	€ 644.472,37
TOTALE FPV ENTRATA	€ 7.450.705,49	€ 7.046.313,55	€ 7.263.712,66

FPV - spesa	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2018
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	€ 5.104.977,49	€ 4.352.004,36	€ 6.437.439,02
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	€ 676.265,53	€ 3.098.701,13	€ 608.874,53
TOTALE FPV ENTRATA	€ 5.781.243,02	€ 7.450.705,49	€ 7.046.313,55

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti indicate in colonna 2:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTO	Stato di trascrizione accertata con documento	INDIVIDUAZIONE DOCUMENTAZIONE	INDIVIDUAZIONE CREDITORI
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	22.141.006,44	266.364,06	12.848.920,12	10.263.626,04
	Totali Tipologia 101	22.201.006,44	266.364,06	12.848.920,12	10.263.626,04
2000000	TOTALE TITOLO 2	22.201.006,44	266.364,06	12.848.920,12	10.263.626,04
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
3010100	Vendita di beni	701.125,56	0,00	263.975,42	302.687,37
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	8.529.236,55	0,00	1.821.832,07	7.357.552,13
	Totali Tipologia 100	8.830.364,11	0,00	2.086.812,29	7.683.888,60
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3030300	Altri interessi attivi	7.730,62	0,00	7.673,74	55,06
	Totali Tipologia 300	7.730,62	0,00	7.673,74	55,06
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	6.306,04	6.306,04	6.306,04	0,00
	Totali Tipologia 400	6.306,04	6.306,04	6.306,04	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti				
3050100	Indennizzi di assicurazione	5.428,00	5.428,00	5.428,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	425.677,00	13.436,51	367.061,48	682.942,44
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	747.942,14	747.942,14	670,75	774.953,04
	Totali Tipologia 500	1.170.047,34	770.807,06	173.161,23	1.467.886,43
3000000	TOTALE TITOLO 3	10.622.648,61	782.113,09	2.281.868,30	8.121.730,04
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.418.683,32	616.641,17	588.096,80	363.004,22
	Totali Tipologia 200	2.418.683,32	616.641,17	588.096,80	363.004,22
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4040100	Alienazione di beni materiali	100,00	100,00	0,00	2.000,00
	Totali Tipologia 400	100,00	100,00	0,00	2.000,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	83.134,03	5.972,11	33.496,60	28.871,69
	Totali Tipologia 500	83.134,03	5.972,11	33.496,60	28.871,69



TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	AGGIORNAMENTO	detta entrata accertata con documenti	AGGIORNAMENTO DOCUMENTAZIONE	AGGIORNAMENTO PRESTATORI
4000000	TOTALE TITOLO 4	2.501.917,86	626.719,28	621.687,40	533.876,81
	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro				
9010100	Altre ritenute	1.177.813,80	0,00	1.176.786,82	849,93
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	819.419,41	0,00	819.406,06	6.744,51
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	5.592,77	0,00	5.592,77	0,00
9010900	Altre entrate per partite di giro	13.021,44	497,09	7.996,61	2.000,00
	Totale Tipologia 100	2.016.246,42	497,09	2.004.281,26	8.684,44
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi				
9020400	Depositi di presso terzi	424,00	424,00	424,00	0,00
9020900	Altre entrate per conto terzi	98.167,47	98.167,47	98.146,65	966,71
	Totale Tipologia 200	98.591,47	98.591,47	98.588,66	966,71
9000000	TOTALE TITOLO 5	2.114.837,89	98.088,56	2.010.868,91	10.680,16
	TOTALE TITOLI	37.340.408,88	1.733.278,88	17.783.420,73	18.728.881,14

Per quanto attiene alle spese:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA			Totale	% di variazione rispetto
TITOLO 1 - Spese correnti				
101	Redditi da lavoro dipendente		3.112.505,81	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente		227.952,48	0,00
103	Acquisto di beni e servizi		15.923.110,46	208.568,39
104	Trasferimenti correnti		9.250.540,71	457.145,51
107	Interessi passivi		0,00	0,00
109	Rimborso e poste correttive delle entrate		417.701,41	34.000,00
110	Altre spese correnti		5.409.487,35	0,00
100	Totale TITOLO 1		30.341.298,22	639.733,90
TITOLO 2 - Spese in conto capitale				
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		604.942,60	595.154,58
203	Contributi agli investimenti		3.679.763,55	1.703.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale		0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2		4.284.706,15	2.298.654,58
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5		0,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro				
701	Uscite per partite di giro		2.016.246,42	497,09
702	Uscite per conto terzi		98.591,47	98.591,47
700	Totale TITOLO 7		2.114.837,89	98.088,56
	TOTALE IMPEGNI		36.740.842,26	3.097.477,04



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 7.563.376,13, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.692.018,13
RISCOSSIONI	(+)	19.729.691,14	17.763.420,73	37.493.111,87
PAGAMENTI	(-)	11.157.596,99	25.671.844,49	36.829.441,48
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.355.688,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.355.688,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.657.740,36	19.576.988,96	22.234.729,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.176.800,92	11.068.997,77	12.245.798,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5.104.977,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			676.265,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)				7.563.376,13

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione di cui:	5.726.082,78	5.070.393,13	7.563.376,13
a) parte accantonata	672.944,07	2.393.929,88	1.348.131,87
b) parte vincolata	151.972,34	247.829,31	911.187,27
c) parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
d) parte disponibile	4.901.166,37	2.428.633,94	5.304.056,99

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	161.102,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	1.187.028,96
Totale parte accantonata (B)	1.348.131,87
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	557.865,36
Vincoli derivanti da trasferimenti	77.170,85
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	276.151,06
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	911.187,27
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A+B+C+D)	5.304.056,99

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare



Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato si sintetizza:

- attivi al 31 dicembre 2020 di € 22.234.729,32;
- passivi al 31 dicembre 2020 di € 12.245.798,69.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FPV - entrata	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2018
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	€ 4.352.004,36	€ 6.437.439,02	€ 6.619.240,29
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	€ 3.098.701,13	€ 608.874,53	€ 644.472,37
TOTALE FPV ENTRATA	€ 7.450.705,49	€ 7.046.313,55	€ 7.263.712,66

FPV - spesa	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2018
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	€ 5.104.977,49	€ 4.352.004,36	€ 6.437.439,02
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	€ 676.265,53	€ 3.098.701,13	€ 608.874,53
TOTALE FPV ENTRATA	€ 5.781.243,02	€ 7.450.705,49	€ 7.046.313,55

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile;
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile

applicato di cui all'All. 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.163.524,15 ed è così determinato:

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	22.129.951,34	161.102,91
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO E INSERITI NEL CONTO DEL PATRIMONIO COMPLETAMENTE SVALUTATI	1.440.138,98	1.440.138,98
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	23.570.090,32	1.601.241,89

Fondo contenziosi

L'ente non ha provveduto ad accantonare fondi al Fondo contenziosi in quanto non sussistono al 31.12.2020 elementi tali da ipotizzare un futuro contenzioso.

L'organo di revisione ritiene pertanto non necessario un accantonamento relativo a tale posta.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato stanziato un accantonamento destinato alla copertura delle perdite realizzate dalle società partecipate in quanto nessun OO.PP. ha maturato perdite negli esercizi scorsi

Altri fondi e accantonamenti

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna quota a copertura di oneri da contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna quota a copertura di perdite relative a società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Non è presente il Fondo indennità di fine mandato.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Si attesta che l'ente non ha autonomia finanziaria propria.

Le entrate correnti derivano principalmente da trasferimenti corrente da parte della Provincia Autonoma di Trento e sono state accertate nel rispetto delle assegnazioni e delle regole contabili di esigibilità.

Fra le entrate extra-tributarie la maggior parte è rappresentata dalla vendita e dall'erogazioni di servizi e fra essi le poste maggiori sono rappresentate dai proventi da mensa scolastica, per assistenza sociale-domiciliare nonché per integrazione canone di locazione.

Le entrate in conto capitale sono principalmente costituite da trasferimenti provinciali necessari per l'attività dell'attività di edilizia privata sovvenzionata (interventi di acquisto, risanamento, ristrutturazione di edifici su piani concessi nel passato).

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 20.185.642,78	55%	€ 10.105.461,41	55%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 11.253.737,10	31%	€ 3.909.630,69	21%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.980.573,99	8%	€ 2.223.017,81	12%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		0%		0%
Titolo 6 - Accensione di prestiti		0%		0%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere		0%		0%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 2.165.571,72	6%	€ 2.155.976,75	12%
TOTALE TITOLI	€ 36.585.525,59	100%	€ 18.394.086,66	100%

Spese correnti

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

TITOLO 1 -MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2019	%	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	IMPEGNI COMPETENZA 2017	%
Missione 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	€ 1.803.554,88	6%	€ 2.105.711,91	10%	€ 1.836.818,78	5%
Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio	€ 4.961.901,76	16%	€ 4.842.123,88	23%	€ 6.323.479,44	19%
Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 179.415,66	1%	€ 188.684,19	1%	€ 85.373,24	0%
Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 30.449,17	0%	€ 42.382,97	0%	€ 35.385,37	0%
Missione 07 - Turismo	€ 18.000,00	0%	€ 15.099,99	0%	€ 14.800,00	0%
Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 716.109,18	2%	€ 763.895,58	4%	€ 752.440,76	2%
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 7.063.329,69	22%	€ 7.135.281,30	33%	€ 7.178.534,93	21%
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 16.672.212,23	53%	€ 16.498.963,72	77%	€ 17.095.267,90	51%
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	€ 0,00	0%	€ 5.000,00	0%	400	0%
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 168.878,27	1%	€ 167.772,87	1%	€ 149.010,32	0%
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ 7.866,33	0%	€ 22.521,17	0%	€ 11.430,00	0%
TOTALE TITOLO	€ 31.621.717,17	100%	€ 31.787.437,58	100%	€ 33.482.940,74	100%

Spese di rappresentanza

L'art. 16, comma 26 del D.L. 168/2011 dispone l'obbligo per gli enti locali di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto. Il prospetto deve essere pubblicato sul sito web dell'ente entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto. Nel corso del 2020 sono state sostenute le seguenti spese di rappresentanza:

descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata	importo della spesa
Acquisto del volume "Gardumo 77.78-17.18 – Un racconto in 40 immagini a 40 anni dagli scritti di Alessandro Cucagna"	Acquisto doni di rappresentanza	1.500,00
Acquisto volumi "Una vasca a favore delle anime e dei corpi delle bagnanti"	Acquisto doni di rappresentanza	500,00
Acquisto volumi "Ti ricordi quella volta che a Mori..." di Gianfranco Cescatti	Acquisto doni di rappresentanza	500,00
Totale delle spese sostenute		2.500,00

Si evidenzia il calo registrato rispetto all'anno precedente (anno 2019 – Euro 4.722,74)

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti nell'anno 2020, ammonta ad euro 0,00. Non vi sono mutui.

L'ente non ha rilasciato garanzie a terzi, nemmeno agli organismi partecipati.



Spese in conto capitale

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

SPESE PER TITOLI	IMPEGNI COMPETENZA 2020	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2020	%
Titolo 1 - Spese correnti	€ 30.341.298,22	83%	€ 20.505.324,91	80%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.284.706,15	12%	€ 4.009.657,46	16%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	0%	€ 0,00	0%
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ 0,00	0%	€ 0,00	0%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.114.837,89	6%	€ 1.156.862,12	5%
TOTALE TITOLO	€ 36.740.842,26	100%	€ 25.671.844,49	100%

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha non ha alcun debito per finanziamento.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 alcun contratto di locazione finanziaria.

Come per il 2019 l'Ente ha in essere una operazione di project financing (gestione mense scolastiche con Risto3 s.c.).

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Commissario munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2020, sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Residui attivi

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

RESIDUI ATTIVI:

RESIDUI ATTIVI derivanti dalla gestione residui	residui iniziali	riscossioni in conto residui	eliminazione residui attivi	maggiori residui attivi	residui attivi da riportare ante 2020
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 10.385.449,99	€ 10.263.525,04	€ 40.934,81	€ 4.553,69	€ 85.543,83
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 11.073.343,35	€ 9.121.730,04	€ 1.320.968,21	€ 1.017.232,50	€ 1.647.877,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.529.002,68	€ 333.875,91	€ 270.900,25	€ 92,41	€ 924.318,93
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€	€	€	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€	€	€	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ -	€	€	€	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 10.560,68	€ 10.560,15	€ 0,54	€ 0,01	€ 0,00
TOTALE TITOLI	€ 22.998.356,70	€ 19.729.691,14	€ 1.632.803,81	€ 1.021.878,61	€ 2.657.740,36

PASSIVI:

RESIDUI PASSIVI derivanti dalla gestione residui	residui iniziali	pagamenti in conto residui	eliminazione residui passivi	residui passivi da riportare ante 2020
Titolo 1 - Spese correnti	€ 10.573.147,24	€ 9.655.415,93	€ 549.458,47	€ 368.272,84
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.499.882,93	€ 422.063,74	€ 272.016,02	€ 805.803,17
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€	€	€ -
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ -	€	€	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.096.246,04	€ 1.080.117,32	€ 13.403,81	€ 2.724,91
TOTALE TITOLI	€ 13.169.276,21	€ 11.157.596,99	€ 834.878,30	€ 1.176.800,92

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e

le società controllate e partecipate. Si riporta sotto l'illustrazione che è stata a suo tempo verificata anche dall'organo di revisione.

SOCIETA'	ASSEVERAZIONE
Consorzio dei Comuni Trentini – Società cooperativa	CREDITI E DEBITI COINCIDONO (tenendo in considerazione le fatture già emesse dalla Società)
Trentino Digitale S.p.A.	CREDITI E DEBITI COINCIDONO (tenendo in considerazione le fatture già emesse dalla Società)
Trentino Riscossioni S.p.A.	<p>CREDITI E DEBITI NON COINCIDONO</p> <p>Per la parte dei crediti, si rileva che la differenza tra i valori della Società e i valori a bilancio è data da accertamenti che la Comunità ha iscritto nel proprio bilancio, a residuo e in competenza 2020, relativi a incassi di entrate affidate a Trentino Riscossioni, nel prospetto di debiti e crediti la partecipata inserisce invece i dati relativi alle entrate già riscosse e non ancora riversate alle casse dell'ente.</p> <p>Per i debiti la differenza è dovuta ad aggi e compensi per cui la Comunità mantiene l'impegno di spesa, relativamente a riscossioni coattive o insoluti affidati per l'introito, per cui non si è ancora realizzato l'incasso (e quindi la correlata spesa), mentre la partecipata evidenzia tra i suoi crediti i dati di fatture emesse e da emettere relativamente ai crediti affidati e già riscossi per cui la Comunità deve pagarne i compensi di riscossione.</p> <p>Con tale motivazione, si ritiene la situazione RICONCILIATA</p>

Gli uffici hanno indicato nella relazione al conto la coincidenza dei saldi reciproci come riportati in tabella.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Anche per l'esercizio 2020 l'Ente ha provveduto ad esternalizzare il servizio di riscossione ordinaria e coatta dei tributi e delle entrate patrimoniali assimilate a società di sistema (Trentino riscossioni S.p.A.).

Non ricorre la fattispecie con riferimento a:

- costituzione o acquisizione di partecipazioni
- ampliamento oggetto di contratti di servizio
- costituzione di società o acquisizione di partecipazioni
- società partecipate che hanno conseguito perdite di esercizio

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'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);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte

- del Presidente e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
 - dell'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);
 - dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
 - dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
 - dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari);
 - dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Dalla verifica del rispetto delle suddette disposizioni è emerso quanto segue: Nessun rilievo.

La Comunità ha affidato a Trentino Riscossioni Spa il servizio di riscossione ordinaria e coattiva delle entrate tributarie (TARI) e patrimoniali assimilate.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto il nel dicembre 2020 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse. L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 30.10.2017;
- è stata pubblicata sul sito della Comunità della Vallagarina;

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

Alla data odierna non ricorre la fattispecie.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è inserito in apposito prospetto, nella Relazione illustrativa dell'Organo esecutivo.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

RELAZIONE DEL COMMISSARIO AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Commissario è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si rileva la necessità di adeguare i dati del cd. Fondone a quanto correttamente determinato ed attestato per tale certificazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Visti gli schemi di Conto Economico e Conto del Patrimonio, corredati dalla Nota integrativa, i costi sostenuti per missione e la relazione illustrativa per l'esercizio 2020, approvati con delibera del Commissario, 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 economico
- b) Stato patrimoniale;

Si riportano i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Conto Economico e sul Conto del Patrimonio per l'esercizio 2020.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza

AB

economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Una pur lieve differenza nella struttura formale del conto economico attuale rispetto a quello precedente e, soprattutto, la diversa natura dei contenuti delle singole voci oggi discendenti, a differenza del passato, dalla trasposizione in elementi economici delle scritture finanziarie adeguate al principio della competenza finanziaria potenziata, nonché la presenza di componenti ulteriori rispetto al passato (rappresentate, ad esempio, dagli accantonamenti), rendono incongruo un raffronto con il conto economico degli esercizi precedenti.

Il Conto Economico chiude con un risultato d'esercizio in utile per Euro + 958.594,44 (perdita di Euro 917.383,42 nel 2019), che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime, quindi, il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Il nuovo Ordinamento contabile, Allegato 4/3 al D.Lgs 118, al p. 4.18, determina la diversa vita utile dei beni in funzione della singola voce di Piano dei Conti diversificando la quota d'ammortamento annuale a seconda della categoria presa in esame.

Lo stesso principio contabile dichiara la facoltà di applicare percentuali di ammortamento maggiori di quelle indicate, in considerazione della vita utile dei beni, commisurando l'ammortamento alla residua possibilità di utilizzo del bene.

Le aliquote di ammortamento applicate non sono modificate rispetto all'anno 2019.

La gestione straordinaria della Comunità della Vallagarina si alimenta essenzialmente dalla movimentazione degli impegni e accertamenti in c/residui derivanti dalla contabilità finanziaria, oltre che da alcune altre sopravvenienze attive e passive derivanti dalle scritture di assestamento, rettifica ed integrazione previste dal principio contabile applicato 4/3.

STATO PATRIMONIALE

Il rendiconto è stato predisposto secondo la normativa vigente. La valutazione delle voci di bilancio si ispira a criteri generali di prudenza e competenza e la stima dei valori patrimoniali segue i criteri fissati dal principio contabile applicato delle Contabilità economico patrimoniale, allegato 4/3 ex art. 3 decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126.

Nello stato patrimoniale 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 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.621,06	13.085,82	B112	B112
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	35.190,44	0,00	B13	B13
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B14	B14
5 Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
9 Altre	0,00	0,00	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali	39.811,50	13.085,82		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II 1 Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1 Terreni	9.220.499,51	9.326.336,84		
2.2 a) di cui in leasing finanziario	1.417.578,02	1.417.578,02	BII1	BII1
2.2 b) Fabbricati	7.312.959,67	7.385.112,26		
2.2 c) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Imbienti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
2.3 d) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	248.158,78	275.376,43	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	31.629,91	10.319,86		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	49.330,29	56.603,26		
2.7 Mobili e arredi	101.433,85	122.938,02		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9 Altri beni materiali	52.408,99	58.408,99		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.932,72	68.221,07	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	9.229.432,23	9.394.557,91		
<i>Immobilizzazioni finanziarie (1)</i>				
1 Partecipazioni in				
1.1 Imprese controllate	139.890,23	137.444,66	BII1	BII1
1.2 Imprese partecipate	0,00	0,00	BII1a	BII1a
1.3 altri soggetti	339.691,01	257.444,64	BII1b	BII1b
2 Crediti verso				
2.1 altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BII2	BII2
2.2 Imprese controllate	0,00	0,00	BII2a	BII2a
2.3 Imprese partecipate	0,00	0,00	BII2b	BII2b
2.4 altri soggetti	0,00	0,00	BII2c BII2d	BII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BII3	BII3
Totale immobilizzazioni finanziarie	139.890,23	137.444,66		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.409.133,96	9.545.088,39		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Simbologie				
Crediti (2)				
1. Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	C1	C1
2. Crediti da tributi (debiti) di finanziamenti della sanità	0,00	0,00		
3. Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
4. Crediti da Fondi permissivi	0,00	0,00		
2. Crediti per trasferimenti e contributi	12.104.268,23	11.533.927,33		
a. verso amministrazioni pubbliche	12.104.268,23	11.533.927,33		
b. imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c. imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d. verso altri soggetti	0,00	0,00		
3. Verso clienti ed utenti	8.290.007,06	8.744.031,20	CIV1	CIV1
4. Altri Crediti	1.879.116,57	1.470.696,23	CII5	CII5
a. verso Pecario	0,00	0,00		
b. per attività svolte per utenza	0,00	0,00		
c. altri	1.879.116,57	1.470.696,23		
Totali crediti	22.073.391,86	22.748.654,76		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1. Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2. Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totali attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
Disponibilità liquide				
1. Conta di tesoreria	3.355.628,21	2.692.018,13		
2. Conti di tesorerie	3.355.628,21	2.692.018,13	CIV1B	
3. presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2. Altri depositi bancari e postali	9.075,02	14.090,28	CIV1	CIV1 e CIV3
3. Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totali disponibilità liquide	3.364.703,54	2.706.113,41		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	25.438.155,40	25.454.768,17		
D) RATEI E RISCONTI				
1. Ratei attivi	215.450,61	59.302,50	D	D
2. Risconti attivi	55.636,66	61.675,36	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	275.087,27	120.978,86		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.122.376,63	35.120.835,42		

(1) con separata indicazione degli importi exigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi exigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione		7.016.377,08	7.016.377,08 A1		A1
Riserve		12.842.360,18	13.759.743,60		
da riserva esercizio di esercizi precedenti		7.126.364,47	8.117.231,26 A1, A2, A3, A4, A5, A6, A7, A8, A9		A1, A2, A3, A4, A5, A6, A7, A8, A9
da riserva		5.147.425,71	5.642.475,11 A1, A2, A3		A1, A2, A3
da premesse di costituzione		0,00	0,00		
riserve multiple, per beni deprecabili e patrimoniali indagati e per i beni/costituti		0,00	0,00		
altre riserve indisponibili		0,00	0,00		
Risulta netto economico dell'esercizio		938.594,44	-917.363,42 A10		A10
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	20.817.331,70	19.858.737,26		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
Per trattamento di quiescenza		0,00	0,00 B1		B1
Per imposte		0,00	0,00 B2		B2
Altri		0,00	0,00 B3		B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		1.187.028,96	1230409,73 C		C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.187.028,96	1230405,73		
D) DEBITI (1)					
Debiti da finanziamento		0,00	0,00		
verso istituti finanziari		0,00	0,00 D1 e D2		D1
di altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
verso banche e banche		0,00	0,00 D4		D3 e D4
verso altri finanziatori		0,00	0,00 D5		
Debiti verso fornitori		4.237.593,04	5.042.776,44 D7		D6
Alconti		0,00	0,00 D8		D9
Debiti per trasferimenti e contributi		3.035.232,60	6.113.544,86		
verso finanziatori dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00		
di altre amministrazioni pubbliche		4.032.434,38	4.645.249,03		
imprese controllate		0,00	0,00 D9		D8
imprese partecipate		0,00	0,00 D10		D9
altri soggetti		254.034,17	1.477.101,43		
Altri debiti		2.353.043,48	3.602.928,24 D12, D13, D14		D11, D12, D13
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		830.095,41	1.112.740,01		
per oneri risolto per i ferri (2)		752.333,71	145.011,01		
Altri		0,00	0,00		
	TOTALE DEBITI (D)	12.250.019,32	13.169.249,54		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		243.737,73	264.122,92 E		E
Risconti passivi		624.238,90	398.319,97 E		E
Contributi agli investimenti		634.338,90	598.319,97		
di altre amministrazioni pubbliche		424.238,92	328.319,97		
di altri soggetti		0,00	0,00		
Concessioni pluriennali		0,00	0,00		
Altri risconti passivi		0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	867.996,65	862.442,89		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.132.376,63	35.120.835,42		
CONTI D'ORDINE					
1) impegni su esercizi futuri		26.328.948,85	35.139.882,14		
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) cenni dati in uso a terzi		3.363,27	3.333,27		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	26.332.332,12	35.143.265,41		

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

ATTIVO

B) Immobilizzazioni

Trattasi degli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente. Le poste relative alle immobilizzazioni sono state valutate in conformità al punto 6.1 del principio. La loro esposizione non è mutata rispetto al Conto del Patrimonio del precedente esercizio rimanendo suddivise in tre classi:

B I) Immobilizzazioni Immateriali

Il criterio di valutazione delle immobilizzazioni immateriali è quello previsto dal documento 24 OIC e quindi il criterio del costo.

B II) Immobilizzazioni Materiali.

AB

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'Ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'Ente, non ancora utilizzati perché in fase di realizzazione, o, sebbene realizzati, non sono ancora utilizzabili dall'Ente.

Ammortamenti

I valori delle immobilizzazioni materiali sono espressi al netto dei relativi fondi di ammortamento.

B IV) Immobilizzazioni Finanziarie.

La classe accoglie i valori relativi alle partecipazioni in società ed imprese ed i crediti immobilizzati verso le stesse ed altre amministrazioni pubbliche. Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4) del Codice Civile.

C) Attivo circolante

Come previsto al punto 9.3, lettera g, dell'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011, l'Ente deve effettuare una preliminare ricognizione dei crediti (che dovranno corrispondere ai residui attivi) per verificare la loro effettiva sussistenza e procedere alla loro corretta allocazione nelle poste dello Stato Patrimoniale.

CII Crediti

Sono accorpati in un'unica classe, indipendentemente dal loro grado di esigibilità.

I crediti sono valutati al netto del Fondo svalutazione crediti e corrispondono all'importo dei residui attivi al 31.12.2020.

CIV 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.

D) Ratei e Risconti

Le poste rettificative indicate nella voce, parimenti all'analogia classe presente fra le poste del Passivo del Conto del Patrimonio, sono state calcolate nel rispetto del criterio di competenza temporale dei componenti economici della gestione, in conformità al contenuto del paragrafo 2 del principio, con la funzione di raccordare i criteri di competenza finanziaria potenziata, con i quali sono state redatte le scritture contabili istituzionali dell'ente, con quelli della competenza economica.

PASSIVO

Debiti.

Con la riforma contabile di cui al D.lgs 118/2011 sono compresi fra i debiti (obbligazioni giuridiche perfezionate) anche i residui del titolo II della spesa che fino ad 31.12.2016 rappresentavano solo le poste dei conti d'ordine. Non sono stati rilevati debiti da finanziamento.

Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti

Le poste comprese nella voce "Ratei e risconti passivi" sono state determinate nel rispetto del criterio di competenza temporale dei componenti economici della gestione, con funzione di raccordo fra la competenza economica e quella finanziaria di alcune poste contabili, come peraltro già riferito riguardo a pari poste dell'attivo.

E II) Risconti passivi - Contributi agli investimenti

Nel nuovo sistema contabile i contributi registrati nell'esercizio a questo titolo vengono indirizzati dalla matrice di correlazione ad un'apposita voce dei ricavi del conto

economico denominata "contributi agli investimenti". Il principio prevede che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vanno inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" di stato patrimoniale dove permangono per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite, fino al completamento del processo di ammortamento. Si prevede inoltre che l'ammontare dei risconti debba essere ridotto della quota di ammortamento attivo determinata nella stessa aliquota con la quale viene calcolato l'ammortamento del bene cui si riferisce il contributo in modo tale da sterilizzare l'effetto economico della quota di ammortamento contabilizzata sul bene per la parte riconducibile al contributo stesso.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale e si esprime parere

favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Rovereto, li 26 MAGGIO 2021

