

**MAGNIFICA COMUNITA'  
DEGLI ALTIPIANI CIBRI**

Provincia di Trento

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSIO FRANCH

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	4
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	18
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	20
STATO PATRIMONIALE.....	20
CONCLUSIONI .....	23

## Organo di revisione

### 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 del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 della Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, li 20 maggio 2021

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Alessio Franch, revisore nominato con decreto della Commissaria n. 12 del 23/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 29 aprile 2021 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con decreto della Commissaria n. 14 del 29 aprile 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):
  - Conto del bilancio, corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
  
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020;
- ◆ 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 vigente;

### **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;
- ◆ 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**

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;
- 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;
- 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:

- 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, 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;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

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.

## 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 alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.470.072,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.470.072,27

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 464.134,66	€ 1.083.698,30	€ 1.470.072,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 1.083.698,30
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.117.762,45	€ 953.619,97	€ 683.618,26	€ 1.637.238,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 393.738,00	€ 126.284,36	€ 95.780,72	€ 222.065,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 2.511.500,45	€ 1.079.904,33	€ 779.398,98	€ 1.859.303,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.230.037,36	€ 1.089.196,69	€ 282.549,67	€ 1.371.746,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 2.230.037,36	€ 1.089.196,69	€ 282.549,67	€ 1.371.746,36
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 281.463,09	€ 9.292,36	€ 496.849,31	€ 487.556,95
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 281.463,09	€ 9.292,36	€ 496.849,31	€ 487.556,95
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.618.643,36	€ 16.119,40	€ -	€ 16.119,40
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 3.618.643,36	€ 16.119,40	€ -	€ 16.119,40
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 3.618.643,36	€ 16.119,40	€ -	€ 16.119,40
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.622.369,68	€ 111.517,92	€ 29.698,46	€ 141.216,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 1.622.369,68	€ 111.517,92	€ 29.698,46	€ 141.216,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 1.622.369,68	€ 111.517,92	€ 29.698,46	€ 141.216,38
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 1.996.273,68	€ 95.398,52	€ 29.698,46	€ 125.096,98
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 325.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 325.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 434.346,14	€ 134.401,14	€ 49.226,63	€ 183.627,77
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 462.200,05	€ 86.308,39	€ 73.405,38	€ 159.713,77
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	€ 2.249.882,86	€ 56.598,13	€ 442.972,10	€ 1.470.072,27

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

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

**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 ha pubblicato sul sito istituzionale 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.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.316.579,37.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 236.214,88, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 236.214,88 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	275.890,84
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	18.285,96
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	21.390,00
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>236.214,88</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	236.214,88
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>236.214,88</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.316.579,37
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.553.205,29
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.063.893,82
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.510.688,53
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.531,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 27.813,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 24.281,88
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.316.579,37
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.510.688,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 24.281,88
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 470.000,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 237.939,91
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 538.112,63

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo II</b>	€ 1.409.566,00	€ 1.421.178,79	€ 953.619,97	67,10063341
<b>Titolo III</b>	€ 291.000,00	€ 193.208,53	€ 126.284,36	65,36168978
<b>Titolo IV</b>	€ 1.848.873,98	€ 1.848.873,98	€ 16.119,40	0,871849578
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	20.163,17
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.614.387,32 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	(-)	1.365.369,67
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	47.110,91
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 amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>222.069,91</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	19.999,18 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 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
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente (O1 = G + H + I - L + M)</b>		<b>242.069,09</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020)
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.285,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.390,00
<b>O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>202.393,13</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>202.393,13</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	450.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	1.533.042,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.848.873,98
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	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	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	(-)	781.311,44
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.016.782,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) Risultato di competenza in c/capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>33.821,75</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>33.821,75</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020)
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) Equilibrio complessivo in capitale</b>		<b>33.821,75</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
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	(-)	
<b>W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>275.890,84</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		18.285,96
Risorse vincolate nel bilancio		21.390,00
<b>W2) Equilibrio di bilancio</b>		<b>236.214,88</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3) Equilibrio complessivo</b>		<b>236.214,88</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020)
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		<b>242.069,09</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	19.999,18
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.285,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.390,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini degli investimenti pluriennali</b>		<b>182.393,95</b>

### **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	€ 20.163,17	€ 47.110,91
FPV di parte capitale	€ 1.533.042,12	€ 3.016.782,91
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

## 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 538.112,63, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.093.698,30
RISCOSSIONI (+)	828.625,61	1.230.424,87	2.059.050,48
PAGAMENTI (-)	385.653,51	1.287.023,00	1.672.676,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			1.470.072,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			1.470.072,27
RESIDUI ATTIVI (+) di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima	1.800.893,06	2.369.776,83	4.170.669,89
RESIDUI PASSIVI (-)	1.042.136,38	996.599,33	2.038.735,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)			47.110,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)			3.016.782,91
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) (=)</b>			<b>538.112,63</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)	€ 420.173,84	€ 707.939,91	€ 538.112,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.559,36	€ 4.665,81	€ 20.054,77
Parte vincolata (C)	€ 12.982,72	€ -	€ 21.390,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 14.516,75
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 404.631,76	€ 703.274,10	€ 482.151,11

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	24.375,88
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	22.735,03
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>47.110,91</b>

\*\* specificare

## 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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	esib.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 450.000,00	€ 450.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 20.000,00	€ 20.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 237.939,91	€ 233.274,10	€ 2.665,81	€ 2.000,00		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 707.939,91</b>	<b>€ 703.274,10</b>	<b>€ 2.665,81</b>	<b>€ 2.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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.

## 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.

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 residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.633.049,97	€ 828.625,61	€ 1.800.893,06	-€ 3.531,30
Residui passivi	€ 1.455.603,07	€ 385.653,51	€ 1.042.136,38	-€ 27.813,18

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	€ 3.531,30	€ 27.813,18
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 3.531,30	€ 27.813,18

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.

Si riportano in questa sezione le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lett. n), invitando l'Ente a velocizzare ove possibile le procedure di rendicontazione al fine di ridurre il più possibile l'importo dei residui in essere.

Anno	Importo	Descrizione	Ragioni della persistenza
2011	13.074,86	Canoni aggiuntivi	Entrata a rendicontazione
2012	13.461,14	Canoni aggiuntivi	Entrata a rendicontazione
2013	13.823,00	Canoni aggiuntivi	Entrata a rendicontazione
2014	13.875,27	Canoni aggiuntivi	Entrata a rendicontazione
2014	1.249.889,36	FUT - Opere acquedottistiche	Entrate correlate a spese disposte per trasferimento ai Comuni del territorio
2016	14.518,16	Canoni aggiuntivi	Entrata a rendicontazione

### **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 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.951,77.

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 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha usufruito di anticipazioni di liquidità.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000,00, 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 1.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	44.001,50	31.742,46	- 12.259,04
203	Contributi agli investimenti	306.694,52	749.568,98	442.874,46
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	<b>TOTALE</b>			<b>430.615,42</b>

## **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:

Non risultano in essere debiti per mutui con istituti finanziari.

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

### **Concessione di garanzie**

Non sono rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti

### **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.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## 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): € 275.890,84
- W2 (equilibrio di bilancio): € 236.214,88
- W3 (equilibrio complessivo): € 236.214,88

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

L'Ente, per la tipologia di attività svolta, non registra entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.

Le entrate sono costituite principalmente da trasferimenti correnti dalla PAT (titolo II) ed entrate in conto capitale (titolo IV).

Con riferimenti alle entrate correnti, si riporta un confronto tra previsioni e risultati di competenza.

	Previsioni di competenza	Risultati di competenza
<b>Trasferimenti correnti</b>	€ 1.409.566,00	€ 1.421.178,79
- da Amministrazioni pubbliche	€ 1.357.666,00	€ 1.363.904,11
- da Famiglie	€ 51.900,00	€ 57.274,68
<b>Entrate extratributarie</b>	€ 291.000,00	€ 193.208,53
- vendita di beni e servizi	€ 215.000,00	€ 142.835,65
- interessi attivi	€ 9.000,00	€ 6.635,02
- rimborsi	€ 16.000,00	-
- altre entrate	€ 51.000,00	€ 43.737,86

### Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 333.650,56	€ 410.700,50	77.049,94
102 imposte e tasse a carico ente	€ 23.621,23	€ 29.470,35	5.849,12
103 acquisto beni e servizi	€ 931.631,09	€ 786.326,55	-145.304,54
104 trasferimenti correnti	€ 84.733,85	€ 53.195,23	-31.538,62
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 33.166,94	€ 35.548,41	2.381,47
110 altre spese correnti	€ 57.912,37	€ 50.128,63	-7.783,74
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.464.716,04</b>	<b>€ 1.365.369,67</b>	<b>-99.346,37</b>

## Spese per il personale

La programmazione delle spese per il personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Nel corso del 2020 l'Ente ha provveduto con i seguenti atti relativi al personale dipendente:

25/09/2020	Proroga comando presso la Provincia autonoma di Trento di una assistente sociale in servizio con decorrenza dal 31 dicembre 2020.
12/10/2020	Trasformazione temporanea dell'orario di lavoro a tempo parziale e determinato di una Assistente Sociale in servizio ed assunzione di una ulteriore analoga unità a tempo parziale e determinato.
22/10/2020	Assunzione con incarico a tempo determinato di una unità nella qualifica di Assistente amministrativo-contabile – categoria C, livello base, 1 <sup>a</sup> posizione retributiva per il periodo dal 26.10.2020 al 31.03.2021.
28/12/2020	Assunzione in servizio a tempo indeterminato di una dipendente in qualità di "Assistente sociale – categoria D - livello base" a tempo parziale, presso i Servizi segreteria, assistenza scolastica e politiche giovanili, a seguito di procedura pubblica di stabilizzazione di personale a tempo determinato.

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono state sostenute spese di rappresentanza dagli organi di governo dell'ente.

## **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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Si invita l'Ente a provvedere a richiedere le relative asseverazioni.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o,

comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 23 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 nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (ultimo dato disponibile) 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.

## ***IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Revisore osserva quanto segue:

- durante l'esercizio non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze che avrebbero comportato la segnalazione al Commissario;
- l'Amministrazione ha cercato di amministrare nel miglior modo possibile, tenendo sempre presente l'obiettivo di conseguire efficienza ed economicità della gestione.

## ***STATO 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:

		<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2020</b>
		<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	-
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	<b>117.717,40</b>
	2.3	Impianti e macchinari	7.278,54
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	86.962,29
	2.5	Mezzi di trasporto	3.865,96
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.974,40
	2.7	Mobili e arredi	15.636,21
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>117.717,40</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
	1	Partecipazioni in	<b>33.468,16</b>
	a	<i>imprese controllate</i>	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	33.468,16
	c	<i>altri soggetti</i>	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>33.468,16</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>151.185,56</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
I		<u>Rimanenze</u>	-
		<b>Totale rimanenze</b>	-
II		<u>Crediti</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>4.074.372,60</b>
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.074.372,60
	b	<i>imprese controllate</i>	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-
	3	Verso clienti ed utenti	84.256,32
	4	Altri Crediti	<b>4.451,39</b>
	a	<i>verso l'erario</i>	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
	c	<i>altri</i>	4.451,39
		<b>Totale crediti</b>	<b>4.163.080,31</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>	
	1	Conto di tesoreria	<b>1.470.072,27</b>
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.470.072,27
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.470.072,27</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.633.152,58</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.784.338,14</b>

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2020</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	711.716,52
II	Riserve	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>711.716,52</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
3	Altri	2.000,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>2.000,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>15.103,00</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	-
2	Debiti verso fornitori	519.363,92
3	Acconti	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>1.169.263,69</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.006.339,69
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-
e	<i>altri soggetti</i>	162.924,00
5	Altri debiti	<b>350.108,10</b>
a	<i>tributari</i>	68.812,13
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	25.189,16
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
d	<i>altri</i>	256.106,81
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>2.038.735,71</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	-
II	Risconti passivi	<b>3.016.782,91</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>3.016.782,91</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.016.782,91
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>3.016.782,91</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>5.784.338,14</b>

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i 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**

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

## **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

*Alessio Frach*

