

COMUNE DI SPORMINORE

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020*

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

Nome **Alberto** Cognome **Bertamini**

Indirizzo **Viale Damiano Chiesa, 8 – Riva del Garda (TN)**

Telefono **0464/553445**

Posta elettronica **alberto.bertamini@pec.odctrento.it**

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- ***Verifiche preliminari***
- ***Gestione finanziaria***
- ***Risultati della gestione***
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- ***Analisi della gestione dei residui***
- ***Analisi del conto del bilancio***
 - a) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
- ***Analisi delle principali poste***
 - Titolo I - Entrate tributarie
 - Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - Titolo III - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
- ***Organismi partecipati***
- ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Bertamini Alberto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 30/07/2018;

◆ ricevuta in data 13/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2020**, approvati con delibera della giunta comunale del 05/05/2021 n. 41, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 6 del 29/07/2020 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili ;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2020 e la relativa situazione delle disponibilità liquide.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019;
- ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1;
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 09/03/2010;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **l'assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C.;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo.
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2020 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **partecipa** ad un'Unione, ad un Consorzio o ad altra forma associativa: Consorzio dei Comuni Trentini, Consorzio Elettrico Lovernatico;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. **876 reversali e n. 1.095 mandati**;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso nei termini previsti dalla legge, e si comprendano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

In conto		Totale	
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			101.549,64
Riscossioni	819.799,32	830.308,57	1.650.107,89
Pagamenti	516.707,27	1.117.279,12	1.633.986,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			117.671,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			117.671,14
Residui attivi	230.861,09	1.087.814,64	1.318.675,73
Residui passivi	278.197,21	598.873,12	877.070,33
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			211.610,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019			347.665,96

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

NESSUNO

SI E' FATTO RICORSO AD ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

NON SI E' FATTO RICORSO AD ANTICIPAZIONI DI CASSA

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2018	163.066,29	418,47	0	0
Anno 2019	101.549,64	185,94	0	0
Anno 2020	117.671,14	154,07	31.065,92	3,76

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 171.999,18 come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	830.308,57
Pagamenti	(-)	1.117.279,12
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-286.970,55</i>
Residui attivi	(+)	1.087.814,64
FPV di entrata	(+)	124.138,84
Avanzo di amministrazione	(+)	57.499,95
Residui passivi	(-)	598.873,12
FPV di spesa	(-)	211.610,58
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>458.969,73</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	<i>171.999,18</i>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2020		
Entrate Titolo I	+	148.856,97
Entrate Titolo II	+	375.565,59
Entrate Titolo III	+	214.126,50
Totale Titoli I, II, III (A)	=	738.549,06
Spese Titolo I (B)	-	593.564,52
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III)	-	57.627,45
FPV di entrata per spese correnti (D)	+	-
FPV di parte corrente (E)	-	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C+D-E)	=	87.357,09
Utilizzo avанzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	87.357,09
Equilibrio di parte capitale esercizio 2020		
Entrate Titolo IV	+	916.768,77
Entrate Titolo V	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	916.768,77
Spese Titolo II (N)	-	802.154,89
entrate una tantum		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avанzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	57.499,95
FPV di entrata in conto capitale al netto quota finanziata da debito (T)	+	124.138,84
FPV in conto capitale al netto quota finanziata da debito (U)	-	211.610,58
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	84.642,09
Estinzione anticipata mutui (R)	+	-
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	-
Differenza (R-S)	=	-
Equilibrio finale	=	171.999,18

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

- recupero evasione tributaria	21.549,00	
- proventi da sanzioni	60,90	
- trasferimenti provinciali spesa sostituzione maternità		
- quota del contributo PAT per l'estinzione anticipata dei mutui introitata al titolo IV dell'entrata e inserita per pari importo tra le spese		
- acquisto di beni e servizi		5.968,24
- spese per redditi da lavoro dipendente		26.055,82
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- quota estinzione anticipata mutui		
Totale	21.609,90	32.024,06
Differenza (A-B)	-	10.414,16

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi importi;

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2018	2019	2020
Accertamento	3.937,75	6.629,87	9.162,47
Riscossione (competenza)	3.937,75	6.629,87	9.162,47
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2020** 0%

anno **2019** 0%

anno **2018** 0%

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2018	2019	2020
Accertamento	-	-	60,90
Riscossione (competenza)	-	-	60,90
Riscossione (c/residui)	-	-	-

La parte vincolata dell'entrata risulta destinata come segue:

Anno	2018	2019	2020
Spesa corrente	-	-	31,00
Spesa per investimenti	-	-	-

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo di Euro 347.665,96* come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale	
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			101.549,64
RISCOSSIONI	819.799,32	830.308,57	1.650.107,89
PAGAMENTI	516.707,27	1.117.279,12	1.633.986,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			117.671,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			117.671,14
RESIDUI ATTIVI	230.861,09	1.087.814,64	1.318.675,73
RESIDUI PASSIVI	278.197,21	598.873,12	877.070,33
FPV PER SPESE CORRENTI			0,00
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			211.610,58
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018			347.665,96

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2020, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	57.499,95
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	57.499,95

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.918.123,21
Totale impegni di competenza	-	1.716.152,24
FPV entrata	+	124.138,84
FPV spesa	-	211.610,58
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	114.499,23

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati (insussistenze)	-	38.273,67
Minori residui passivi riaccertati (insussistenze)	+	182.815,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	144.541,50

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	114.499,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	144.541,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	+	57.499,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	+	31.125,28
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		347.665,96

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	202.876,56	88.625,23	347.665,96

di cui:

Fondi vincolati			211.610,58
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	202.876,56	88.625,23	136.055,38
TOTALE	202.876,56	88.625,23	347.665,96

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

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 11,14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	682.898,98	519.601,83	163.541,92		244,72
C/capitale Tit. IV, V	342.468,24	297.865,41	38.073,64		-6.529,19
Servizi c/terzi Tit. VI	63.566,86	2.332,08	29.245,53		-31.989,25
Totale	1.088.934,08	819.799,32	230.861,09		-38.273,72

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	286.323,02	200.413,74	48.896,10		-37.015,18
C/capitale Tit. II	455.111,02	243.903,52	170.501,02		-40.706,48
Rimb. prestiti Tit. III	43.535,43	43.535,43			
Servizi c/terzi Tit. IV	192.750,18	28.854,58	58.800,09		-105.095,51
Totale	977.719,65	516.707,27	278.197,21		-182.817,17

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-6.529,19
Gestione servizi c/terzi	-31.989,25
MINORI RESIDUI ATTIVI	-38.273,67

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	-37.013,18
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-40.706,48
Gestione servizi c/terzi	-105.095,51
MINORI RESIDUI PASSIVI	-182.817,17

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2019	6.787,24	11.423,83	-
Residui riscossi	6.721,98	6.674,42	-
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere al 31/12/2020	65,26	4.749,41	-

Dettaglio gestione contabile inherente ai residui attivi antecedenti al 2016, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 01/01/2020, provenienti da anni ante 2016	18.211,07
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2020 per residui ante 2016	13.396,40
insussistenze nell'anno 2020 per residui ante 2016	
Somme conservate al 31/12/2020	4.814,67

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Attivi Titolo I	65,26			16.443,57	15.907,77	33.952,12	66.368,72
Attivi Titolo II				38.406,71	85.101,14	151.743,89	275.251,74
Attivi Titolo III	4.749,41	346,53		164,00	2.357,53	126.443,60	134.061,07
Attivi Titolo IV					38.073,64	700.948,29	739.021,93
Attivi Titolo VI							-
Attivi Titolo VII							-
Attivi Titolo IX	10.000,00	5.670,92	1.204,78	2.853,11	9.516,72	74.726,74	103.972,27
TOTALE ATTIVI	14.814,67	6.017,45	1.204,78	57.867,39	150.956,80	1.087.814,64	1.318.675,73
Passivi Titolo I	6.788,73		683,96	11.306,23	30.117,18	220.081,26	268.977,36
Passivi Titolo II	26.619,77		341,60	77.876,05	65.663,60	240.346,78	410.847,80
Passivi Titolo IV						43.535,43	43.535,43
Passivi Titolo V							-
Passivi Titolo VII	18.000,00	97,93	250,00	15.303,45	25.148,71	94.909,65	153.709,74
TOTALE PASSIVI	51.408,50	97,93	1.275,56	104.485,73	120.929,49	598.873,12	877.070,33

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2020

Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	169.096,55	148.856,97	-20.239,58	-12%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	355.154,30	375.565,59	20.411,29	6%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	239.944,79	214.126,50	-25.818,29	-11%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	1.804.806,55	916.768,77	-888.037,78	-49%
<i>Titolo VI</i> Entrate da prestiti				
<i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per conto terzi	410.033,00	231.739,46	-178.293,54	-43%
Totale	2.979.035,19	1.887.057,29	-1.091.977,90	-37%

Spese	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	706.568,19	539.564,52	-167.003,67	-24%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	1.986.445,34	802.154,89	-1.184.290,45	-60%
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	57.627,45	57.627,45		
<i>Titolo VII</i> Spese per servizi per conto terzi	410.033,00	231.739,46	-178.293,54	-43%
Totale	3.160.673,98	1.631.086,32	-1.529.587,66	-48%

b) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2020	2019	2020	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	44.800,00	39.192,20	44.500,00	39.192,20
Ritenute erariali	31.852,00	41.680,00	31.852,00	41.680,00
Altre ritenute al personale per conto di terzi				
Depositi cauzionali		1.795,28		1.795,28
Servizi per conto di terzi	154.354,46	145.233,67	154.354,46	145.233,67
Fondi per il servizio di economato	1.033,00	1.033,00	1.033,00	1.033,00
Depositi per spese contrattuali		-		-

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2020	2019	2020	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	19.747,15	26.944,10	28.440,07	22.821,33
Ritenute erariali	20.381,84	21.938,85	20.078,62	18.853,08
Altre ritenute al personale per conto di terzi				
Depositi cauzionali		1.795,28		1.795,28
Servizi per conto di terzi	116.883,73	134.417,87	87.728,12	109.165,79
Fondi per il servizio di economato		-	1.033,00	1.033,00
Depositi per spese contrattuali		-		

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2019:

	Rendiconto 2019	Previsioni definitive 2020	Rendiconto 2020	Differenza
I.C.I.				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
I.M.U.	127.505,21	142.846,55	126.557,97	- 16.288,58
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	20.756,76	25.500,00	21.549,00	- 3.951,00
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	750,00	750,00	750,00	-
Altre imposte				-
Totale categoria I	149.011,97	169.096,55	148.856,97	- 20.239,58
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse				-
Totale categoria II				-
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	149.011,97	169.096,55	148.856,97	- 20.239,58

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	25.500,00	21.549,00	3.951,00
Recupero evasione IMUP			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie	-	-	-
Totale	-	-	-

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria / IMIS

Il comune di Sporminore, con la delibera del Consiglio Comunale, ha previsto le seguenti aliquote IMIS:

- a) abitazione principale: 0,350% con detrazione d'imposta pari ad euro 398,92.-;
- b) altri fabbricati ad uso abitativo: 0,895%;
- c) categorie catastali C1, C3, D2, A10: 0,550%;
- d) Categorie catastali D1, D3, D4, D6, D7, D8 e D9: 0,79%;
- e) Fabbricati strumentali all'attività agricola: 0,10% con deduzione di euro 1.500 ;
- f) Aree edificabili e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti: 0,895%;
- g) Fabbricati destinati e utilizzati a scuole paritarie: 0,200%;
- h) Altre categorie di fabbricati: 0,985%.

TIA - TARI

Il servizio, a decorrere dal 1 gennaio 2007, è gestito dalla Comunità Valle di Non.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2018	2019	2020
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			20.942,00
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	236.087,14	329.612,03	330.754,39
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	236.087,14	329.612,03	351.696,39

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2019:

	Rendiconto 2019	Previsioni definitive 2020	Rendiconto 2020	Differenza
Proventi servizi pubblici - cat 1	209.668,19	207.744,79	201.427,17	- 6.317,62
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	1.124,00	500,00	60,90	- 439,10
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	217,79	2.000,00	154,07	- 1.845,93
Utili netti delle aziende - cat 4	5.091,17	7.000,00	129,87	- 6.870,13
Proventi diversi - cat 5	21.025,40	22.700,00	12.354,49	- 10.345,51
Totale entrate extratributarie	237.126,55	239.944,79	214.126,50	- 25.818,29

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			negativo		
Impianti sportivi			negativo		
Mattatoi pubblici			negativo		
Mense scolastiche			negativo		
Musei, pinacoteche, mostre			negativo		
Altri servizi			negativo		

Nel caso non ricorrono le fattispecie indicare negativo

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	40.351,13	40.000,00	351,13	99%	
Fognatura e depurazione	72.200,13	72.208,00	- 7,87	100%	

In merito si osserva che

- i valori sono esposti al netto di Iva.

Servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano				negativo	
Centrale del latte				negativo	
Distribuzione energia elettrica				negativo	
Teleriscaldamento				negativo	
Trasporti pubblici				negativo	

Nel caso non ricorrono le fattispecie indicare negativo

2. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene partecipazioni nelle seguenti società:

- Consorzio dei Comuni Trentini: 0,42%;
- A.P.T. Val di Non soc coop: 0,20%;
- Consorzio Elettrico Lovernatico: 25%;
- Trentino Digitale Spa: 0,0063%.
- Dolomiti Energia Spa: 0,00025%.

Si rileva che:

- non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati;
- non sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate;
- non sono stati effettuati nell'esercizio 2020 aumenti di capitale o del fondo didotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente;
- l'Ente ha proceduto nell'esercizio 2020 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti nei confronti di soggetti partecipati, come indicato nei successivi paragrafi;
- non vi sono organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2020;
- non vi sono organismi partecipati trasformati in aziende speciali;
- non vi sono organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2020;
- non sono state effettuate cessioni di quote/azioni di OO.PP. dall'Ente nel corso dell'esercizio 2020.

L'Ente nel 2020 ha sostenuto le seguenti spese nei confronti di soggetti partecipati:

CONSORZIO DEI COMUNI	866,20 €	contributo associativo
	3.477,00 €	privacy
	854,00 €	piattaforma Comunweb
	2.125,88 €	servizio stipendi
APT	432,65 €	quota spese anno 2020
CONSORZIO ELETTRICO LOVERNATICO	- €	
TRENTINO DIGITALE	555,10 €	gestione posta elettronica
DOLOMITI ENERGIA HOLDING	1.835,28 €	analisi acqua potabile

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per missione			
	2018	2019	2020
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	369.308,22	395.636,05	415.314,72
03 - Ordine pubblico e sicurezza	3.800,00	2.500,00	3.111,01
04 - Istruzione e diritto allo studio	70.210,09	71.490,36	67.516,87
05 - Tutela e val. dei beni e attività culturali	18.302,18	23.128,43	17.566,87
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	7.429,71	11.788,40	47.571,09
07 - Turismo	427,50	431,55	432,65
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	19.741,84	23.414,80	16.736,50
09 - Sviluppo sostenibile	78.075,72	84.869,46	152.492,54
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	11.620,52	20.108,73	212.884,75
11 - Soccorso civile	3.600,00	3.600,00	382.683,95
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.189,36	4.833,35	3.574,87
13 - Tutela della salute	-	-	1.800,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	72.993,27
50 - Debito pubblico	1.451,52	1.245,59	1.245,59

Risorse umane

Nel corso del 2020 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale

	2018	2019	2020
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	5	5	5
Costo del personale (2)	179.950,50	188.454,39	183.989,14
Costo medio per dipendente	34.874,13	37.690,88	36.797,83

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2020.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati.

Prestazione di servizi

In merito alle consulenze¹ riferite all'anno 2019 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	negativo	
RICERCHE	negativo	
CONSULENZE	negativo	

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

¹ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione delle Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2020 ⁽²⁾

ACQUISTO OMAGGIO	100 ANNI SUOR TERESA FORMOLO	220,82
ACQUISTO CORONA	COMMEMORAZIONE CADUTI	90,00
Totale delle spese sostenute		310,82

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.719.300,32	1.986.445,34	802.154,89	1.184.290,45	59,6%

Tali spese sono state così finanziate:

² Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:
 - stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
 - sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguitamento dei propri fini istituzionali;
 - rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
 - rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

Mezzi propri:				
- avано d'amministrazione		57.499,95		
- avано del bilancio corrente				
- alienazione di beni				
- altre risorse (entrata una tantum)				
<i>Total</i>		57.499,95		
Mezzi di terzi:				
- quota ex fim		86.993,52		
- canoni Bim		81.496,85		
- mutui				
- contributi Provincia Autonoma				
Trento		428.992,14		
- oneri di urbanizzazione		9.162,47		
- altri mezzi di terzi		310.123,79		
<i>Total</i>		916.768,77		
Total risorse				974.268,72
Impieghi al titolo II della spesa				802.154,89

Indebitamento

Si riportano di seguito i dati relativi all'indebitamento dell'Ente:

		2018	2019	2020
Interessi passivi anno in corso (A)	+	1.451,52	1.245,59	1.036,56
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	21.617,19		
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	-	1.245,59	1.036,56

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro 0,00 per il 2018, Euro 0,00 per il 2019, Euro 0,00 per il 2020.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (*in migliaia di euro*)

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito	100.174	86.497	72.614
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	13.677	13.883	14.092
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	86.497	72.614	58.522
(1) Quota capitale dei mutui			
(2) da specificare			

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	
prestiti obbligazionari	negativo
aperture di credito	negativo
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	negativo
TOTALE	-

Nel caso non ricorrono le fattispecie indicare negativo

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio³

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

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
-	-	-

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento):		x
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarieta';		x
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		x
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		x
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		x
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		x
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006;		x
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		x
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		x
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		x

³ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione **sono** evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

IRREGOLARITA' 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 si da atto che:

- a) non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) in merito a considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione non si rilevano particolari aspetti da evidenziare.

CONCLUSIONI

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

Sporminore, 27 maggio 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Bertamini



bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario