

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

Comune di VIGNOLA FALESINA
Provincia di Trento

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

—Trento_____, li ____ 4.5.2021_____

IL REVISORE UNICO
_Dott.Massimo Tonina

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

Sommario

1..LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
2.LA GESTIONE DEI RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	<u>20</u>
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	<u>24</u>
10. CONCLUSIONI	23

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

PREMessa

Il Comune di Vignola-Falesina registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 180 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Al riguardo **non sono segnalati errori ..**

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa				
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)		270.227,15		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)		270.227,15		
Differenza		0,00		
		2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12		288.195,92	199.620,09	270.227,15
<i>di cui cassa vincolata</i>		0,00	0,00	0,00
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
		2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL		0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL		0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)		0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12		0,00	0,00	0,00

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	0,00
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 del 1.4.2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 del 1.7.2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 del 1.10.2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 2.1.2021

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 67 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 81,3 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	539.105,60	361.210,09	134.913,34	42.982,17
Residui passivi	252.886,04	205.790,20	28.718,61	18.377,23

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

Gestione corrente non vincolata	25.221,24	106,40
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	17.760,93	18.270,83
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	42.982,17	18.377,23

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						0,00	6.542,29	6.542,29
Titolo 2						0,00	28.093,52	28.093,52
Titolo 3					4.767,27	6.207,91	111.419,95	122.395,13
Titolo 4						151.772,66	119.461,63	271.234,29
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	0,00	0,00
Totali	0,00	0,00	0,00	0,00	4.767,27	6.207,91	34.635,81	428.265,23

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					5.496,73	4.007,51	127.098,95	136.603,19
Titolo 2					3.307,53	0,00	44.918,97	48.226,50
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.100,00					0,00	5.953,30	7.053,30
Totali	1.100,00	0,00	0,00	0,00	8.804,26	4.007,51	177.971,22	191.882,99

Il revisore Unico raccomanda all'Ente di procedere ad una attenta cognizione dei residui attivi al fine di conseguire incassi in tempi piu' rapidi.

I residui passivi piu' vetusti, quelli del 2014, si riferiscono a cauzioni su affitti di immobili di proprieta'.

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			199.620,09
RISCOSSIONI	361.210,09	372.203,31	733.413,40
PAGAMENTI	205.790,20	457.016,14	662.806,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			270.227,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			270.227,15
RESIDUI ATTIVI	134.913,34	293.351,89	428.265,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	28.718,61	163.164,38	191.882,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			12.144,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			494.465,39

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	45.374,68
<i>*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio</i>	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	12.144,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	12.144,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	42.982,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.377,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-24.604,94
Riepilogo	

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

SALDO GESTIONE COMPETENZA	45.374,68
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-24.604,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	22.962,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	450.733,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	494.465,39

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	2.354,42	84.165,12	77.038,38	310.137,73	473.695,65
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				22.962,00	22.962,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.354,42	84.165,12	77.038,38	287.175,73	450.733,65
Totale	2.354,42	84.165,12	77.038,38	310.137,73	473.695,65

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.354,42	0,00	0,00	0,00	2.354,42
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.354,42	0,00	0,00	0,00	2.354,42
Totale	2.354,42	0,00	0,00	0,00	2.354,42

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

	contabili				
	77.038,38	0,00	0,00	7.126,74	84.165,12
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	77.038,38	0,00	0,00	7.126,74	84.165,12
Total	77.038,38	0,00	0,00	7.126,74	84.165,12

Utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente

EQUILIBRI DI BILANCIO.

Parte destinata agli investimenti

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE			68.336,68	O2) EQUILIBR IO DI BILANCI O DI PARTE CORREN TE
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N		(-)	2.550,00	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		(-)	11.330,43	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			54.456,25	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)		(-)	80.665,11	- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			-26.208,86	O3) EQUILIBR IO COMPLE SSIIVO DI PARTE CORREN TE
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE			0,00	Z1) RISULTA TO DI COMPET ENZA IN

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

			C/CAPITALE
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00	Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00	- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00	Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00	- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 .

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto a pag.38 missione 20

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (€ 428.265,23) ed è pari a € 1.984,82 per una percentuale del 0,463456%

Il revisore ha accertato che non ci sono debiti fuori bilancio.

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	45.374,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	12.144,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	12.144,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	42.982,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.377,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-24.604,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	45.374,68
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-24.604,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	22.962,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	450.733,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	494.465,39

Il Revisore Unico 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/non essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente/ sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	12.144,00	12.144,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	12.144,00	12.144,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	11.144,00	12.144,00	12.144,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	11.144,00	12.144,00	12.144,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	12.144,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Total FPV 2020 spesa corrente	12.144,00

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	104.178,00	104.178,00	88.471,47	100,0%	84,9%
Titolo 2	201.381,00	201.381,00	122.981,19	100,0%	61,1%
Titolo 3	196.425,00	196.425,00	62.395,79	100,0%	31,8%
Titolo 4	1.206.832,32	1.206.832,32	22.217,72	100,0%	1,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	50.000,00	50.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	230.500,00	230.500,00	76.137,14	100,0%	33,0%
TOTALE	1.989.316,32	1.989.316,32	372.203,31	100,0%	18,7%

Accertamenti su previsioni di entrata

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	535.715,00	535.715,00	373.154,53	100,0%	69,7%
Titolo 2	1.206.832,32	1.206.832,32	169.513,85	100,0%	14,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.375,00	1.375,00	1.375,00	100,0%	100,0%
Titolo 5	50.000,00	50.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	230.500,00	230.500,00	76.137,14	100,0%	33,0%
TOTALE	2.024.422,32	2.024.422,32	620.180,52	100,0%	30,6%

Impegni su previsioni di spesa

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	12.144,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	12.144,00

Fondo pluriennale vincolato

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza		% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
		(A)	(B)	
Titolo I	104.178,00	95.013,76	88.471,47	93,11
Titolo II	201.381,00	151.074,71	122.981,19	81,40
Titolo III	196.425,00	173.815,74	62.395,79	35,90
Titolo IV	1.206.832,32	169.513,85	22.217,72	13,11
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Realizzo incassi di competenza su accertamenti

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	535.715,00	535.715,00	373.154,53	100,0%	69,7%
Titolo 2	1.206.832,32	1.206.832,32	169.513,85	100,0%	14,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

Titolo 4	1.375,00	1.375,00	1.375,00	100,0%	100,0%
-----------------	----------	----------	----------	--------	--------

ANALISI DELLE ENTRATE .

Il Revisore analizza l'andamento di alcune tipologie di entrate

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE	
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	3.446,12	3.446,12	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.446,12	3.446,12	0,00	0,00	0,00

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

IMU

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

TASI

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

TARSU/TIA/TARI

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

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

Calcolo Fondo Crediti di dubbia esigibilità entrate tributarie

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	3.446,12	3.446,12	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.446,12	3.446,12	0,00	0,00

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI

	2018	2019	2020
Accertamento	2.650,31	864,21	3.180,73
Riscossione	2.650,31	864,21	3.180,73

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	373.154,53
% x spesa corrente			0,00

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

CDS

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

FITTI ATTIVI

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

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

ANALISI DELLE SPESE.

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	0,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	0,00

Media Entrate correnti	139.968,07
FCDE - Bilancio	0,00
Denominatore	139.968,07

Spesa di personale	133.848,72
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	133.848,72

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
95,63%		

Spesa del personale

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	0,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	0,00

Media Entrate correnti	139.968,07
FCDE - Bilancio	0,00
Denominatore	139.968,07

Spesa di personale	133.848,72
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	133.848,72

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
95,63%		

Spesa del personale

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

5.LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	13.750,00	12.375,00	11.000,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.375,00	1.375,00	1.375,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	12.375,00	11.000,00	9.625,00
Nr. Abitanti al 31/12	174,00	173,00	180,00
Debito medio per abitante	71,12	63,58	53,47

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	1.375,00	1.375,00	1.375,00
Totale fine anno	1.375,00	1.375,00	1.375,00

	IMPOR TI
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	95.013,76
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	151.074,71
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	173.815,74

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	419.904,21
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	41.990,42
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12	0,00
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	41.990,42
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	0,00

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	11.000,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	1.375,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	9.625,00

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	13.750,00	12.375,00	11.000,00

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.375,00	1.375,00	1.375,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	12.375,00	11.000,00	9.625,00
Nr. Abitanti al 31/12	174,00	173,00	180,00
Debito medio per abitante	71,12	63,58	53,47

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	1.375,00	1.375,00	1.375,00
Totale fine anno	1.375,00	1.375,00	1.375,00

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00
102 imposte e tasse a carico ente	0,00	0,00	0,00
103 acquisto beni e servizi	0,00	0,00	0,00
104 trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110 altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	0,00

Media Entrate correnti	139.968,07
FCDE - Bilancio	0,00
Denominatore	139.968,07

Spesa di personale	133.848,72
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	133.848,72

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
95,63%		

Spesa del personale

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.—del --/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**

MASSIMO TONINA
DOTTORE COMMERCIALISTA -REVISORE LEGALE

, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **criticità**

6. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

7. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore , da ultimo, suggerisce l'eventualita' di dare in gestione o affitto l'acquedotto a STET in quanto tale struttura oltre a costare molto in termini di manutenzione aggrava l'apparato amministrativo che potrebbe essere meglio utilizzato su altri compatti dell'ente pubblico..

Il Revisore inoltre avanza qualche dubbio sull'opportunita' che l'ente detenga quote di Panarotta spa visto l'eterna crisi in cui versa la societa' sciistica.

Meglio, a parere dello Scrivente, partecipare in qualita' di socio all'associazione no profit Atletica Valsugana che promuove lo sport sia giovanile sia quello amatoriale adatto a qualsiasi età'..

8.CONCLUSIONI.

Si attesta, infine, la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2020.

*Il Revisore Unico.
Dott.Massimo Tonina*