

COMUNE DI CIS

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO APPOLONI



Comune di Cis

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Cis che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cis, 07/05/2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Appoloni Giorgio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 17.11.2016. e con delibera consiliare n.02 del 15.04.2020 con la quale si è provveduto a **prorogare la nomina** per il triennio 2020/2022:

- ♦ ricevuta in data 06 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 06.05.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale: (per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019); Deliberazione della Giunta Comunale n.26/2021 del 29.03.2021

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- l'inventario generale aggiornato al 31.12.2020;
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2019 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33/2017 DEL 27/11/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio:	n.5
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	//

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera consiliare n. 16 in data 30/07/2020;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 36 del 29/04/2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.583 reversali e n. 624 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- risulta che l'ente ha ricorso all'anticipazione di tesoreria durante l'anno 2020 per euro 0,00;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2020 risultano totalmente reintegrati;
- L'Ente non ha ricorso ad alcuna fonte di indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale di Tuenno-Val di Non – Cassa Centrale Banca.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	381.866,98
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	381.866,98

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	381.866,98
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	-

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2020 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2018	2019	2020
Disponibilità	189.274,58	206.593,83	381.866,98
Anticipazioni	0,00	36.762,87	0,00
Anticipazione liquidità			

Il sottoscritto evidenzia come negli ultimi tre esercizi l'ente abbia ricorso all'anticipazione di tesoreria come indicato.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 138.444,92, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	1.012.937,50
Impegni di competenza	-	1.486.740,34
SALDO		- 473.802,84
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.266.890,64
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	785.155,79
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		7.932,01
Il risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo		
Saldo della gestione di competenza	+	7.932,01
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	130.512,91
quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		138.444,92

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)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		206.593,83	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		12.965,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		386.759,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		277.408,91
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		30.965,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		12.365,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			78.984,37
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			78.984,37
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		130.512,91
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.253.924,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		464.686,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
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	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.034.522,31
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		754.189,83
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		951,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			59.460,55
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			138.444,92

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		78.984,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		78.984,37

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.
-

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	12.965,96	30.965,96
FPV di parte capitale	1.253.924,68	754.189,83

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE CORRENTI NON RIPETITIVE	
E.4.0 IM.I.S. DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	957,00
E.445.0 UTILI SOCIETA' PARTECIPATE (ELETTRICA CIS - IDROELETTRICA BARNES)	16,53
E.495.0 COSAP	686,46
E.530.0 INTERESSI ATTIVI SU GIACENZA DI CASSA	12,52
E.735.0 CONCORSI E RIMBORSI VARI	233,47
E.790.0 RIMBORSO SPESE DAGLI ENTI CONSORZIATI PER MANUTENZIONE ORDINARIA STRADA VAL DI CAMPO	1.731,39
E.860.0 RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	1.193,65
	4.831,02
SPESE CORRENTI NON RIPETITIVE	
U.45.0 SPESE PER SVOLGIMENTO ELEZIONI COMUNALI	2.147,61
U.471.0 SPESE DOVUTO A SANZIONI, RISARCIMENTI ED INDENNIZZI	94,58
U.1901.0 ACQUISTO MATERIALE PER LA SANIFICAZIONE	1.009,14
U.1902.0 ACQUISTO DPI PER IL PERSONALE DELL'ENTE ADDETTO ALLA SANIFICAZIONE	435,10
U.1903.0 ACQUISTO SERVIZIO DI SANIFICAZIONE DEGLI UFFICI E AMBIENTI DELL'ENTE	292,80
U.1904.0 TRASFERIMENTO CONTRIBUTO MINISTERO-PAT ALLA POLIZIA LOCALE COVID 19	122,93
U.2050.0 RIMBORSO AL COMUNE DI BRESIMO QUOTA PROGETTO ORDINARIO INTERVENTO 19	3.377,36
U.2685.0 SGRAVI E RIMBORSI VARI	296,58
U.2686.0 SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI AD ALTRI SOGGETTI	191,00
U.2687.0 SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI A COMUNI	1.371,00
	9.338,10
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-4.507,08

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 374.862,17 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				206.593,83
RISCOSSIONI	(+)	820.770,23	567.684,89	1.388.455,12
PAGAMENTI	(-)	128.862,09	1.084.319,88	1.213.181,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			381.866,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			381.866,98
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	742.538,06	445.252,61	1.187.790,67
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.219,23	402.420,46	409.639,69
				1.160.017,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			30.965,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			754.189,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			374.862,17

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	208.495,78	359.332,17	374.862,17
di cui:			
a) Parte accantonata	2.105,67	3.734,86	10.316,71
b) Parte vincolata			27.024,34
c) Parte destinata a investimenti	71.556,62	101.063,27	32.497,42
e) Parte disponibile (+/-) *	134.833,49	254.534,04	305.023,70

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Risultato di amministrazione	374.862,17
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	4.751,40
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti - TFR	5.565,31
Totale parte accantonata (B)	10.316,71
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10730,21
Vincoli derivanti da trasferimenti	16294,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	27.024,34
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	32.497,42
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	305.023,70
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36 del 29/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1.1.2020	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.563.558,25	820.770,23	742.538,06	- 249,96
Residui passivi	143.929,27	128.862,09	7.219,23	- 7.847,95

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
Gestione di competenza		2020		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	7.932,01		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		7.932,01		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		320,04		
Minori residui attivi riaccertati (-)		570,00		
Minori residui passivi riaccertati (+)		7.847,95		
SALDO GESTIONE RESIDUI		7.597,99		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		7.932,01		
SALDO GESTIONE RESIDUI		7.597,99		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO				
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		359.332,17		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(A)	374.862,17		

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	9.965,96	9.965,96
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	3.000,00	21.000,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	12.965,96	30.965,96

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2019

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.251.923,88	754.189,83
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	2.000,80	
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.253.924,68	754.189,83

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

▪ Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.751,40.

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
- 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

Fondi spese e rischi futuri:

- Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per il fondo rischi e contenzioso in quanto non vi sono elementi tali da prevedere un futuro contenzioso per l'Ente

- Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo perdite aziende e società partecipate.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

A seguito dell'introduzione dei nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs 118/2011 (c.d. "armonizzazione contabile"), le entrate derivanti da attività di controllo sui tributi comunali sono accertate a bilancio sulla base degli avvisi di accertamento o liquidazione emessi nell'esercizio 2020. Per quanto attiene alle entrate derivanti dall'attività di liquidazione e accertamento delle imposte relative agli anni precedenti l'organo di revisione rileva che l'importo accertato per IMIS anno 2015 è pari ad € 957,00.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	13.507,90	4.119,78	3.118,37
Riscossione	13.507,90	4.119,78	3.118,37

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018		0,00%
2019		0,00%
2020		0,00%

Non vi sono somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire in quanto la riscossione rappresenta il 100% dell'importo accertato.

Proventi dei beni dell'ente: proventi vari dell'acquedotto comunale

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi vari dell'acquedotto comunale da attività sociali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	11.179,64	
Residui riscossi nel 2019	11.179,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	16.075,07	
Residui totali	16.075,07	
FCDE al 31/12/2020	4614,13	28,70%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi da attività sociali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	480,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	480,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	480,00	
FCDE al 31/12/2020	137,14	28,57%

Proventi dei beni dell'ente: proventi taglio ordinario boschi

La movimentazione delle somme rimaste per proventi taglio ordinario boschi è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	10.881,11	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0	0,00%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	71.420,91	71.096,64	-324,27
102	imposte e tasse a carico ente	9.452,51	10.797,89	1.345,38
103	acquisto beni e servizi	106.969,08	114.163,64	7.194,56
104	trasferimenti correnti	57.956,13	63.911,68	5.955,55
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	761,04	1.858,58	1.097,54
110	altre spese correnti	11.534,54	15.580,48	4.045,94
TOTALE		258.094,21	277.408,91	19.314,70

La voce 103 "acquisto beni e servizi" presenta un aumento nella missione 01 dovuto alla nuova spesa relativa agli organi istituzionali e nella missione 13 per l'acquisto di materiale per la sanificazione e acquisto dispositivi di protezione individuale per gli uffici comunali a seguito dell'emergenza covid-19.

La voce 104 "trasferimenti correnti" presenta un aumento nella missione 08 dovuto alla nuova spesa relativa alla convenzione per il servizio del tecnico comunale con il Comune di Livo e nella missione 09 dovuto alla nuova spesa relativa al servizio sovracomunale "intervento 19 lavori socialmente utili" con il comune di Bresimo.

La voce 110 "altre spese correnti" presenta un aumento nella missione 01 relativamente alle polizze assicurative ente.

Spese per il personale

Nel corso dell'anno 2020 il personale del comune di Cis non ha subito variazione. Sono presenti numero due persone a tempo indeterminato a tempo parziale 28h settimanali.

Il comune di Cis ha in essere:

- una convenzione sottoscritta con il Comune di Livo per il Segretario Comunale per 9 ore settimanali
- una convenzione sottoscritta con il Comune di Livo per il servizio del tecnico comunale per 4 ore settimanali
- una convenzione sottoscritta con il Comune di Bresimo per l'operaio comunale per 18 ore settimanali
- due convenzioni con i comuni di Livo, Bresimo e Rumo per quanto riguarda il servizio di segreteria ed il servizio commercio.

L'Organo di revisione evidenzia nella seguente Tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale:

Personale al 31 dicembre	2020 posti in dotazione organica	2020 personale in servizio
Direttore generale		
Segretario comunale	1	1 (9 ore in convenzione)
dirigenti a tempo indeterminato		
dirigenti a tempo determinato		
personale a tempo indeterminato	3	2 (28 h sett)
personale a tempo determinato	0	0
Totale dipendenti	4	3

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Con riferimento alle voci di spesa per studi, sponsorizzazione, attività di formazione, organizzazione di relazioni e convegni, pubblicità e di rappresentanza, l'Ente ha rispettato i vincoli previsti dall'articolo 6 del DL 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica, nonché i vincoli previsti dall'art. 27 comma 1 del D.L. 112/2008

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	4	3.354,73

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..

L'Ente nel corso 2020 ha incaricato

- Integrazione all'incarico congiuntamente al Comune di Livo al dott. Giovanni Paolo Bortolotti per la formazione di parere/perizia da parte di consulente esterno per l'eventuale acquisto di quote della Società Idroelettrica Barnes: euro 750,00 + IVA e oneri;
- il geologo Sartori Silvia a seguito dei lavori di ampliamento e sistemazione cimitero di Cis: euro 550,00 + IVA e oneri;
- il geologo Menapace Claudio a seguito dei lavori per l'intervento urgente di sistemazione del ramo principale della fognatura bianca in Via Plan: 1.009,76 + oneri
- il geologo Camin Michele a seguito dei lavori di adeguamento igienico-sanitario opera di presa Malga Bordolona Bassa p.f. 1929 in C.C.Bresimo: euro 1044,97 + IVA e oneri.

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2017:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2017:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 301,58.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Pubblicazione di necrologio funebre	Necrologio in occasione del decesso di un Consigliere Comunale in carica	Euro 301,58
Totale delle spese sostenute		€ 301,58

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente non ha sostenuto spese per autovetture.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 0,00.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero. L'Ente per l'anno 2017 non presentava fonti finanziamento.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva la corretta imputazione e contabilizzazione.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2018	2019	2020
	0,00%	0,00%	0,00%

L'Ente non presenta mutui o debiti bancari. Tuttavia, va segnalato che nel corso dell'anno 2015 la Provincia Autonoma di Trento ha anticipato le somme per l'estinzione anticipata dei mutui in essere. L'importo a debito era pari a 123.658,31 euro e con delibera della giunta provinciale numero 1035 è stata stabilita la modalità per il recupero delle somme in 10 rate annuali con inizio dall'anno 2018, con rata annua di 12.365,83 euro. Tale rata viene trattenuta dalla Provincia direttamente dall'ex fondo investimenti comuni.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 29.04.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi insussistenti eliminati derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 570,00;
- residui passivi insussistenti derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 7.847,95.

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

Residui	2015 E ANNI PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.906,00	2.906,00
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	52.453,24	52.483,24
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.840,00	15.840,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.741,55	28.741,55
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	6.873,98	36.263,68	43.137,66
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	480,00	0,00	480,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	6.903,98	91.622,92	98.526,90
TITOLO IV	0,00	0,00	19.051,25	0,00	716.582,83	353.333,95	1.088.968,03
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui TRASF. REG.	0,00	0,00	0,00	0,00	582.300,92	293.139,64	875.440,56
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	19.051,25	0,00	716.582,83	353.333,95	1.088.968,03
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	295,74	295,74
TOTALE	0,00	0,00	19.051,25	0,00	723.486,81	445.252,61	1.187.790,67
PASSIVI							

TITOLO I	0,00	0,00	0,00	1.395,68	2.712,55	84.699,10	88.807,33
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	3.111,00	317.567,25	320.678,25
TITOLO VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154,11	154,11
TOTALE	0,00	0,00	0,00	1.395,68	5.823,55	402.420,46	409.639,69

Nel titolo IV dell'entrata (esercizio 2017) riguardano contributi straordinario BIM per lavoro ampliamento cimitero che devono essere ancora incassati in quanto le opere devono essere ancora rendicontate.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha debiti fuori bilancio.

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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 AL 31.12.2020

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

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
GPI SPA	0	0	0	0	0	-
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI	0	0	0	81,00	-	81,00
TRENTINO TRASPORTI SPA	0	0	0	91,50	16,50	75,00
AZIENDA PER IL TURISMO VALLE DI NON	0	0	0	0	0	0
CONSORZIO IDROELETTRICO BARNES	0	0	0	0	0	0
IDROELETTRICA BARNES SRL	13.691,62	0	13.691,62	0	0	0
SOCIETA' IDROELETTRICA DEL MEDIO BARNES RSL	0	0	0	0	0	0
SOCIETA' ELETTRICA CIS SRL	0	0	0	0	0	0
TRENTINO DIGITALE SPA			0	3,05	0,55	2,50

Le asseverazioni degli importi a credito e a debito sopra espone, sottoscritte dall'Organo di controllo delle società partecipate, risultano agli atti del sottoscritto Revisore.

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti	
01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini Soc.Coop.					
Per contratti di servizio				4.246,90	4.165,90	Tit.I
Per quota associativa				439,20	439,20	Tit.I
Per trasferimenti in conto esercizio						
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*						
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I				4.686,10	4.605,10	
TOTALE TITOLO II						

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti	
01899140220	Azienda per il turismo Valle di Non soc.coop.					
Per contratti di servizio						
Per quota associativa				260,49	260,49	Tit.I
Per trasferimenti in conto esercizio						
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*						
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I				260,49	260,49	
TOTALE TITOLO II						

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti	
00990320228	GPI SPA					
Per contratti di servizio				3.129,32	3.129,32	Tit.I
Per quota associativa						
Per trasferimenti in conto esercizio						
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*						
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I				3.129,32	3.129,32	
TOTALE TITOLO II						

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti	
00990320228	TRENTINO DIGITALE SPA					
Per contratti di servizio				1.067,96	1.064,91	Tit.I
Per quota associativa						
Per trasferimenti in conto esercizio						
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*						
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I				1.067,96	1.064,91	
TOTALE TITOLO II						

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti	
06365990016	TRENTINO TRASPORTI SPA					
Per contratti di servizio				183,00	91,50	Tit.I
Per quota associativa						
Per trasferimenti in conto esercizio						
Per trasferimenti in conto capitale						
Per copertura di disavanzi o perdite*						
Per acquisizione di capitale*						
Per aumento di capitale non per perdite*						
Altro (specificare.....)						
TOTALE TITOLO I				183,00	9,50	
TOTALE TITOLO II						

Ai sensi dall'art.3, commi 30, 31 e 32 della Legge 244/07, il revisore evidenzia che non ci sono state nuove acquisizioni nel corso dell'esercizio 2020.

Nessuna delle società partecipate si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente. (Deliberazione del Consiglio Comunale n.19 del 21.07.2017)

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 28.12.2018, (deliberazione del Consiglio Comunale n.29/2018) con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 21/02/2019;

Con circolare del 12 novembre 2019 il Consorzio dei comuni trentini ha comunicato che "Ai sensi dell'art. 18, co. 3 bis 1, l.p. 1 febbraio 2005, n. 1 e dell'art. 24 co. 4 l.p. 29 dicembre 2016, n. 19 e ss.mm.ii., gli Enti locali della Provincia di Trento sono tenuti, con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette ed indirette, e ad adottare un programma di razionalizzazione, soltanto qualora siano detentrici di partecipazioni in società che integrino i presupposti indicati dalle norme citate. Tali disposizioni assolvono, nel contesto locale, alle finalità di cui all'analogo adempimento, previsto dalla normativa statale all'art. 20 d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, ed hanno trovato applicazione "a partire dal 2018, con riferimento alla situazione del 31 dicembre 2017" (art. 7 co. 11, l.p. 29 dicembre 2016, n. 19)" nella stessa nota si indica come "l'aggiornamento entro il 31 dicembre 2019 assume, per gli Enti locali della Provincia di Trento, carattere facoltativo". L'amministrazione ha inteso adottare tale linea e prevedere la revisione straordinaria al termine del triennio (dicembre 2021). (art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse. In data 28.12.2018 l'ente ha provveduto in data 28.12.2018 con delibera del Consiglio Comunale n.29 ad approvare la revisione annuale delle partecipazioni societarie ai sensi del D.Lgs 19/08/2016 n.175

L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n.33/2020 dd 28.12.2020 alla revisione annuale delle partecipazioni societarie ai sensi del D.LGS 19/08/2016 n.175: aggiornamento. L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 22/03/2021.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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

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

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

- **Indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo 01/01/2020 al 31/12/2020 è pari a giorni 5.**

- Indicatore di ritardo dei pagamenti per il periodo dal 01/01/2020 al 31/12/2020 è pari a giorni -8

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

Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

COMUNE DI CIG

PROVINCIA TN

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	~~NO~~
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	~~NO~~
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	~~NO~~
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	~~NO~~
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	~~NO~~
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	~~NO~~
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	~~NO~~
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	~~NO~~

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	~~NO~~
--	----	---------------

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

CONTO ECONOMICO

L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n.05 del 15/04/2021 e con deliberazione della Giunta Comunale n.26 del 29/03/2021 si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art. 232 del D.LGS. 267/2000 e ss.mm.ee. precisamente:

- Di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale.
- Di provvedere ad allegare, a partire dal rendiconto 2020, una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze di concerto con il

Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri-dipartimento degli affari generali, di data 10 novembre 2020 concernente "Modalità semplificate di redazione della contabilità economico-patrimoniale degli enti che rinviando la contabilità economico patrimoniale"

- Di prendere atto che la presente delibera rappresenta anche la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi dell'art.233-bis, comma 3 del TUEL.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n.05 del 15/04/2021 e con deliberazione della Giunta Comunale n.26 del 29/03/2021 si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art. 232 del D.LGS. 267/2000 e ss.mm.ee precisamente:

- Di provvedere ad allegare, a partire dal rendiconto 2020, una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri-dipartimento degli affari generali, di data 10 novembre 2020 concernente "Modalità semplificate di redazione della contabilità economico-patrimoniale degli enti che rinviando la contabilità economico patrimoniale"

Ai fini dell'elaborazione della Situazione patrimoniale con modalità semplificate ai sensi dell'articolo 232, comma 2, del TUEL, l'ente ha provveduto ad aggiornare l'inventario al 31/12/2020.

Il documento "Situazione patrimoniale semplificata" costituisce una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale dell'ente ed è allegato al conto consuntivo.

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 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore non ritiene di non evidenziare alcuna grave irregolarità contabili e finanziarie non sanate.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO APPOLONI



2000
1000
500
0