

COMUNE DI CAVARENO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019*

L'organo di revisione

Dott. ssa Cristina Odorizzi

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione, Revisore unico.

Nome __Cristina__ Cognome ____Odorizzi_____

Indirizzo __Cles - Piazza Navarrino 13 _____

Telefono __0463-424490_____ Fax ____0463/625090_____

Posta elettronica: cristina@stodorizzi.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
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- *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*

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

La sottoscritta Odorizzi Cristina, *revisore nominata* con delibera n. 29 di data 4.12.2018 dell'organo consiliare per il triennio 2019-2021

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2019**, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 14 luglio 2020, 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;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- 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 2014 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 DPRReg. 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. 5 del 13.01.2010;

◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente essendo Comune con meno di 5.000 abitanti non è tenuto alla contabilità economica e quindi non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C.
- ◆ 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. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ 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 **2019**.

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. con delibera n. 17 in data 30.07.2018 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- 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 **non 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. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2018 **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 **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **partecipa** alla Gestione Associata dei Comuni Alta Val di Non;
- 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 **non 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. 319 reversali e n.995 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.;
- non esistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019;
- 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 compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			814.309,74
Riscossioni	569.133,35	1.535.450,06	2.104.583,41
Pagamenti	732.010,90	1.834.792,75	2.566.803,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			352.089,50
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			352.089,50

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	352.089,50
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	352.089,50

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

Azioni 4.089,42.

Non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria

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 2017	222.449,87			
Anno 2018	814.309,74			
Anno 2019	352.089,50			

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, non ha alcuna osservazione.

b) Verifica equilibri finanziari

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	24.402,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.363.394,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.162.517,66
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	31.044,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	73.490,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		120.744,82
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	(+)	27.755,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	13.968,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		134.531,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	14.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	798,58
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	118.933,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.631,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		112.301,70

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	177.144,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	409.814,71
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	493.339,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	13.968,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	779.721,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	221.774,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		92.771,05
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.912,77
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		81.858,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		81.858,28

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		227.302,87

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	14.800,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	11.711,35
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		200.791,52
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	6.631,54
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		194.159,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		134.531,82
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	27.755,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	14.800,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' (2)	(-)	6.631,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	798,58
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		84.546,70

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2017	2018	2019
Accertamento	40.762,44	24.969,54	25.484,34
Riscossione (competenza)	40.762,44	24.969,54	25.484,34
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2016** ...zero...%

anno **2017** ...zero...%

anno **2018** ...zero...%

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	2017	2018	2019
Accertamento	-	-	
Riscossione (competenza)	-	-	
Riscossione (c/residui)			

La parte vincolata dell'entrata (50%) alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. _____ del _____ (art. 208 comma 5 e art. 142 commi 12bis e 12 ter D.Lgs. 30.04.1992 n.285 Nuovo codice della strada) risulta destinata come segue:

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** pari a **Euro 684.297,25** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				814.309,74
RISCOSSIONI	(+)	569.133,35	1.535.450,06	2.104.583,41
PAGAMENTI	(-)	732.010,90	1.834.792,75	2.566.803,65
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			352.089,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			352.089,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	533.593,86	613.313,35	1.146.907,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	88.915,96	472.965,13	561.881,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			31.044,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			221.774,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)				684.297,25
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				214.728,54
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				3.000,00
Altri accantonamenti				76.228,82
			Totale parte accantonata (B)	293.957,36
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				9.383,69
Vincoli derivanti da trasferimenti				5.984,14
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	15.367,83
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	939,90
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	374.032,16
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare				

L'utilizzo dell'avanzo nell'esercizio 2019 è stato ripartito:

	Importo		Importo			
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	-	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	18.231,00			
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	177.144,00			
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	27.755,00	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	27.755,00	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	177.144,00			

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	+	2.582.980,12
Totale impegni di competenza	-	2.560.576,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA		22.403,87

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	346,60
Minori residui attivi riaccertati	-	29.929,81
Minori residui passivi riaccertati	+	9.713,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		-19.870,05

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		22.403,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		-19.870,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		204.899,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		476.864,43
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		684.297,25

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

	2016	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	657526,34	516436,79	681763,43	684297,25
di cui:				
Fondi vincolati	124179,01	193465,59	294385,14	309325,19
Fondi per finanziamento spese in c/capitale				939,90
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati (+/-)*	533347,33	322971,20	387378,29	374032,16
TOTALE	657526,34	516436,79	681763,43	684297,25

* 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

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo non si formulano osservazioni.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, non sono in corso i seguenti contenziosi.

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 31.12.2019 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					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	629.984,00	295.158,03	334.825,97	629.984,00	
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	478.939,06	273.974,39	175.381,46	449.355,85	29.583,21
Servizi c/terzi Tit. VI	23.387,36	0,93	23.386,43	23.387,36	
Totale	1.132.310,42	569.133,35	533.593,86	1.102.727,21	29.583,21

Residui passivi					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	220.083,72	194.335,36	24.137,82	218.473,18	1.610,54
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	504.819,82	434.616,06	62.101,14	496.717,20	8.102,62
Rimb. prestiti Tit. III	73.490,04	73.490,04		73.490,04	
Servizi c/terzi Tit. IV	32.246,44	29.569,44	2.677,00	32.246,44	
Totale	830.640,02	732.010,90	88.915,96	820.926,86	9.713,16

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	0
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	29.929,81
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	

MINORI RESIDUI ATTIVI	29.929,81
-----------------------	-----------

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	1.610,54
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	28,16
Gestione in conto capitale non vincolata	8.074,46
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	9.713,16

Si specifica che in fase di riaccertamento ordinario dei residui (delibera n. 24 del 09.06.2020) si è provveduto a cancellare e reimputare residui passivi di parte capitale per Euro 770.951.47 e attivi per Euro 549.177,10

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : varie motivazioni riscontrate nell'Elenco residui Attivi eliminati per insussistenza come da allegati alla Delibera della Giunta comunale n. 24 del 09.06.2020.
- minori residui passivi: : varie motivazioni riscontrate nell'Elenco residui Attivi eliminati per insussistenza come da allegati alla Delibera della Giunta comunale n. 24 del 09.06.2020.

Non sussiste importo derivante dalla eliminazione di residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato.

Movimentazione nell'anno 2019 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2013:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2018	- €	1.752,70	22.850,73
Residui riscossi	- €	595,78	
Residui stralciati o cancellati	-	-	
Residui da riscuotere al 31/12/2019	- €	1.156,92	€ 22.850,73

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2013, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2019, provenienti da anni ante 2013	1.752,70
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2019 per residui ante 2013	595,78
Sgravi richiesti nell'anno 2019 per residui ante 2013	-
Somme conservate al 31/12/2019	1.156,92

Analisi “anzianità” dei Residui: constando che i residui datati ante 2013 sono in misura ridotta e giustificata, il revisore per quanto attiene l’analisi dell’anzianità dei residui rimanda agli allegati alla deliberazione di Giunta n. 24 del 09.06.2020.

In ordine alla esigibilità di tali residui l’organo di revisione non formula osservazioni.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso¹.

In particolare il revisore ha appreso a mezzo confronto con gli Uffici comunali che per i residui attivi di dubbia esigibilità ne è stato tenuto conto in maniera corretta nella costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità e che inoltre l’andamento storico degli anni recenti ha evidenziato un generale stralcio di anno in anno di residui attivi in misura molto contenuta.

¹ Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: *“Al fine di determinare il reale risultato d’esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito.”*

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2019

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	712.200,00	697.464,87	-14.735,13	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	610.943,00	573.084,57	-37.858,43	-6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	176.991,00	92.845,08	-84.145,92	-48%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.233.019,24	493.339,91	-739.679,33	-60%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00		-500.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	610.000,00	292.028,98	-317.971,02	-52%
	Avanzo di amministrazione applicato	204.899,00			-----
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	24.402,00			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	409.814,71			
	Totale	4.482.268,95	2.148.763,41	-1.694.389,83	-38%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.467.046,00	1.162.517,66	-304.528,34	-21%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.831.731,95	779.721,20	-1.052.010,75	-57%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	73.491,00	73.490,04	-0,96	0%
<i>Titolo V</i>	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00		-500.000,00	
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	610.000,00	292.028,98	-317.971,02	-52%
<i>Fpv</i>	in parte corrente		31.044,00	31.044,00	#DIV/0!
<i>Fp</i>	in parte capitale		221.774,37	221.774,37	#DIV/0!
	Totale	4.482.268,95	2.307.757,88	-1.921.692,70	-43%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate non si formulano rilievi.

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)	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	25.448,26	29.000,76	25.448,26	29.000,76
Ritenute erariali	53.270,18	69.882,17	53.270,18	69.882,17
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.714,62	3.660,33	2.714,62	3.660,33
Depositi cauzionali	9.045,00	-	9.045,00	-
Servizi per conto di terzi		42.148,17	-	42.148,17
Iva istituzionale	110.891,54	141.196,78	110.891,54	141.196,78
Fondi per il servizio di economato	2.000,00		2.000,00	-
Ritenute sindacali	702,41	754,37	702,41	754,37
Iva attività commerciali	1.969,84	4.866,40	1.969,84	4.866,40
Depositi per spese contrattuali	-	520,00		520,00
totali	206.041,85	292.028,98	206.041,85	292.028,98

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)	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	25.447,33	29.000,76	25.448,26	29.000,76
Ritenute erariali	53.270,18	69.882,17	53.270,18	69.882,17
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.714,62	3.660,33	2.112,05	1.376,94
Depositi cauzionali	-	-	-	-
Servizi per conto di terzi		42.148,17		42.148,02
Iva istituzionale	110.891,54	141.196,78	110.891,54	141.196,78
Fondi per il servizio di economato	2.000,00		2.000,00	
Ritenute sindacali	702,41	754,37	333,63	291,11
Iva attività commerciali	1.969,84	4.866,40		4.332,98
Depositi per spese contrattuali	9.045,00	520,00	9.045,00	520,00
Totali	206.040,92	292.028,98	203.100,66	288.748,76

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2018:

	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Previsioni definitive 2019</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>
tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati				
I.C.I.				-
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				-
I.M.U.	681.468,33	705.000,00	691.028,42	13.971,58
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	144.632,26	7.000,00	6.436,45	
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica	-		-	-
Imposta sulla pubblicità				
Tassa concorso		200,00		200,00
	826.100,59	712.200,00	697.464,87	14.735,13
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse – TARES	-	-	-	-
Totale categoria II	-	-	-	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	826.100,59	712.200,00	697.464,87	14.735,13

(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			
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	-	-	-

Riassumere le motivazioni della mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2017	2018	2018
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	0,0035	0,0035	0,0035
Aliquota altri fabbricati	0,8950	0,8950	0,8950
Aliquota aree edificabili	0,8950	0,8950	0,8950
Proventi I.C.I./I.M.U. abitazione principale e fattispecie assimilate	1.551,65	1.551,65	1.551,65
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	642.086,38	602.142,33	607.702,42
Proventi I.C.I./I.M.U. aree edificabili	80.043,00	79.326,00	83.326,00
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	723.681,03	681.468,33	691.028,42
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA	709.194,53	665.282,06	627.148,88
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I. IN C/RESIDUI	7.444,13	14.486,50	16.186,27

CATEGORIA	ALIQ. IMIS 2019	DETRAZIONI/ DEDUZIONI
Gettito IMIS Abitazione principale, assimilate e relative pertinenze (escluse le Categorie A/1, A/8 e A/9)	0‰	
Gettito IMIS Abitazione principale in Categoria A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze	3,5‰	€ 306,00
Gettito IMIS altre abitazioni comprese gli alloggi delle persone iscritte all'AIRE	8,95‰	
Gettito IMIS immobili ad uso non abitativo Cat. C1 – C3 – A10 - D2	5,5%	
D1 con rendita uguale o inferiore ad € 75.000,00 – D7 e D8 con rendita uguale o inferiore ad € 50.000,00	5,5%	
Gettito IMIS immobili ad uso non abitativo Cat. D1 con rendita superiore ad € 75.000,00 – D7 e D8 con rendita superiore ad € 50.000,00 - D3 –D4 –D6 –D9	7,9‰	
Gettito IMIS categoria D5 (banche)	8,95‰	
Gettito IMIS Fabbricati strumentali all'attività agricola e tutti i D10 con rendita uguale o inferiore ad €	0,00%	0,00

25.000,00		
Gettito IMIS Fabbricati strumentali all'attività agricola e tutti i D10 con rendita superiore ad € 25.000,00	1‰	€. 1.500,00
Gettito IMIS fabbricati generici non compresi nelle categorie precedenti	8,95‰	
Gettito IMIS aree edificabili	8,95‰	

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	1.305,36	2.814,02	1.733,51
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	418.413,58	246.577,49	571.351,06
<i>Totale</i>	419.718,94	249.391,51	573.084,57

Sulla base dei dati esposti non si ha nulla da rilevare.

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2018

	Rendiconto 2018	Previsioni definitive 2019	Rendiconto 2019	Differenza
Vendita di beni	74.584,54	4.700,00	8.613,52	-3.913,52
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	528,01	4.400,00	404,80	3.995,20
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	51.250,79	53.137,00	52.762,37	374,63
totale tipologia 100	126.363,34	62.237,00	61.780,69	456,31
Interessi attivi	-	500,00	-	500,00
totale tipologia 300	-	500,00	-	500,00
Indennizzi di assicurazione		11.754,00	13.968,00	-2.214,00
Altre entrate correnti n.a.c.	16.083,28	102.500,00	17.096,39	85.403,61
totale tipologia 500	16.083,28	114.254,00	31.064,39	83.189,61
Totale entrate extratributarie	142.446,62	176.991,00	92.845,08	84.145,92

In merito all'andamento delle seguenti entrate non si formulano osservazioni, precisando che i servizi elencati vengono gestiti dall'Unione dei Comuni Alta Anaunia

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido		-	-	#DIV/0!	
Impianti sportivi		-	-	#DIV/0!	
Mattatoi pubblici		-	-	#DIV/0!	
Mense scolastiche		-	-	#DIV/0!	

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto		-	-	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione		-	-	#DIV/0!	
Nettezza urbana		-	-	#DIV/0!	
Totale		-	-	#DIV/0!	

Servizi diversi					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano		-	-	#DIV/0!	
Centrale del latte		-	-	#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica		-	-	#DIV/0!	
Teleriscaldamento		-	-	#DIV/0!	

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2013 (con riferimento al punto 2.13).

Organismi partecipati

2.1. Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società.

	% PART.	Attività	Risultato bil. 2014	Risultato bil. 2015	Risultato bil. 2016	Risultato bil. 2017
<u>INFORMATICA TRENTINA S.P.A.</u>	0,0087%	Produzione di software	1.156.857	122.860	216.007	892.950
<u>CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA</u>	0,42%	Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale	20.842	178.915	380.000	339.479
<u>TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.</u>	0,0099%	Impresa di gestione esattoriale	230.668	275.094	315.900	235.574
<u>TRENTINO TRASPORTI SPA</u>	%0,00074	Trasporto pubblico	101.586	296.617	126.206	190.598
<u>AZIENDA PER IL TURISMO VALLE DI NON SOCIETA' COOPERATIVA</u>	2,99%	Attività di servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio.	344	2.181	4.844	2.333
<u>ALTIPIANI VAL DI NON SPA</u>	7,38%	Preparazione delle piste e delle strutture dell'impianto	1.025	-10.604	3.281	42.117

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

	Risultanze Ente		Risultanze società partec.	
	Credit al 31/12/2019	Debiti al 31/12/2019	Credit al 31/12/2019	Debiti al 31/12/2019
<u>INFORMATICA TRENINA S.P.A.</u>	0	0	0	0
<u>CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA</u>	0	0	0	0
<u>TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.</u>	132,19	3,97	132,19	3,97
<u>AZIENDA PER IL TURISMO VALLE DI NON SOCIETA' COOPERATIVA</u>	0	0	0	0
<u>ALTIPIANI VAL DI NON SPA*</u>				0

**dato sollecitato ma non ancora trasmesso.*

- 6.1. Non sono presenti garanzie prestate ad organismi partecipati.
- 6.2. Nel corso del 2019 non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.
- 6.3. Le lievi differenze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate sono state adeguatamente motivate/giustificate.
- 6.4. L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2019 a nuovi affidamenti e a rinnovi di affidamenti nei confronti di diverse società partecipate.
- 6.5. L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2019 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi con riferimento a precedenti contratti di servizio.
- 6.6. Nel corso del 2019 nessun organismo partecipato è stato trasformato in azienda speciale.
- 6.7. Nel corso del 2019 nessun organismo partecipato dall'Ente ha cessato la propria attività.
- 6.8. Nel corso del 2019 l'Ente non ha effettuato cessioni di partecipazioni o quote in organismi partecipati.

DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO		CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE		MOTIVI DELLE VARIAZIONI
	QUANTITA'	VALORE	QUANTITA'	VALORE	
Altipiani Val di Non S.p.a.	Azioni n. 277099	Valore nominale € 0,0133 (€ 3.685,42)	Azioni n. 277099	Valore nominale € 0,0133 (€ 3.685,42)	La Società Informatica Trentina S.p.a. è stata incorporata dalla nuova società Trentino digitale S.p.a.
Trentino Riscossioni s.p.a.	Azioni n. 99	Valore nominale € 1,00 (€ 99,00)	Azioni n. 99	Valore nominale € 1,00 (€ 99,00)	
Trentino digitale s.p.a.	Azioni n. 305	Valore nominale € 1,00 (€ 305,00)	Azioni n. 305	Valore nominale € 1,00 (€ 305,00)	
	TOTALE.....	€ 4.089,42	TOTALE.....	€ 4.089,42	

Titolo I - Spese correnti

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

	2017	2018	2019
01 - Personale	313.902,98	307.890,18	358.926,75
02 - Imposte e tasse	24.218,05	25.819,15	28.803,71
03 - Acquisto di beni e servizi	66.536,09	108.450,83	85.053,18
04 - Trasferimenti correnti	593.025,72	593.558,80	664.522,02
07- Interessi passivi	75,11		
09- Rimborsi e poste correttive delle entrate	42.322,24	29.569,29	25.212,00
10 - Altre spese correnti			
08 - Oneri straordinari della gestione corrente (solo 2016)			
Totale spese correnti	1.040.080,19	1.065.288,25	1.162.517,66

– Spese per il personale

Nel corso del 2019 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale			
	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	7,75	7,62	9,50
Costo del personale (2)	303.811,53	329.216,14	382.348,84
Costo medio per dipendente	39.201,49	43.204,22	40.247,25

Nel corso del 2019 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

(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.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, 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; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato.

In merito ai dati sopra esposti non si formulano osservazioni.

L'Ente ha effettuato nel 2019:

Nuove assunzioni di personale una stabilizzazione personale ausiliario scuola infanzia

Procedura di stabilizzazione del personale non insegnante nelle scuole dell'infanzia provinciali, ai sensi dell'art. 24 L.P. 29.12.2017 n. 18. Approvazione graduatoria e assunzione a tempo indeterminato di n. 1 figura di operatore d'appoggio, categoria A presso la scuola dell'infanzia di Cavareno. (Deliberazione di giunta n. 42 del 09.07.2019)

Sostituzioni nel corso dell'anno della dipendente inquadrata quale "Assistente Amministrativo" categoria "C" livello base – Servizio demografico, assente per maternità

Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato no

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2017: 29,21%

Rendiconto 2018: 30,90%

Rendiconto 2019: 32,89%

– Prestazione di servizi

In merito alle consulenze² riferite all'anno 2019 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE		

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")³.

² 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.

³ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia/non 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..

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2019

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Tot. Impegno
Acquisto mazzo floreale Determinazione Servizio Finanziario n. 12 del 28.10.2019	Ufficializzazione matrimoni civili	50,00
Acquisto corona d'alloro per monumento caduti Determinazione Servizio Finanziario n. 17 del 31.12.2019	Funzione religiosa in commemorazione caduti in guerra	220,00
TOTALE SPESA		270,00

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	115.320,74	
- avanzo del bilancio corrente	8.803,23	
- alienazione di beni	-	
- altre risorse		
<i>Totale</i>		<u>124.123,97</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento, consorzio Bim e Ministero interno	463.970,26	
- oneri di urbanizzazione	20.506,21	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<u>484.476,47</u>
fpv per spese in conto capitale		<u>392.895,13</u>
Totale risorse		<u>1.001.495,57</u>
Impieghi al titolo II della spesa		<u>1.001.495,57</u>

In merito non si muovono osservazioni.

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2016, 2017, 2018 sulle entrate correnti:

		2016	2017	2018
Interessi passivi anno in corso (A)	+	-		-
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	-		-
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	-		-
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	-		-
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	-		-
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	-		-
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	-		-
Livello indebitamento (H=C/G)	=	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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 2013 ed Euro _____0,00_____ per il 2014

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	-		-
Nuovi prestiti	-		-
Prestiti rimborsati	-		-
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	-		-
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	-	-	-

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare : rideterminazione mutuo Potenziamento centrale elettrica da 1850.000 a 1.7373766,74

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva ⁴:

nessuna
osservazione.....
.....

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2013 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, 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

⁴ Per esprimersi in merito alla capacità di indebitamento dell'ente è opportuno fare riferimento alla rigidità strutturale del bilancio, ossia alla reale incidenza dell'indebitamento (inteso come quota capitale maggiorata degli interessi) sulle entrate correnti;

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.,

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2009				
Anno 2010				
Anno 2011				

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo: NEGATIVO.

Se l'ente ha in essere strumenti finanziari in derivati se ne precisino dettagliatamente le caratteristiche NEGATIVO.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁵

L'ente non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio .

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2019 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili. (in caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio).

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e **non sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un ammontare complessivo **superiore** al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione.

⁵ **Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario**

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

Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori:

Nessuna Osservazione

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'



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

BILANCIO CONSUNTIVO 2019

Ente :

Comune di Cavareno

		Barrare la condizione che ricorre	
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
--	----	---------------

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali dei parametri:
Nessuna Osservazione

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.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, riferisce che non si sono riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate

Si evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- l'adeguatezza del sistema contabile.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione.

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 2019.

Cavareno, 22 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Cristina Odorizzi
