

COMUNE DI VALFORIANA

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 consiliare n. 24 del 28/11/2019 per il triennio 2020-2022;

- ◆ ricevuta in data 09.07.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2019**, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 02 luglio 2020, completi di:
- ◆ 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 2019 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 DPReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 29.01.2018;
- ◆ 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 di Capriana, Valfloriana, Cavalese e Castello-Molina di Fiemme, in forma plurima;
- 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. 752 reversali e n. 1010 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 comprendono nel seguente riepilogo:

In conto		Total
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1 gennaio 2019	168.907,26
Riscossioni	618.224,82
Pagamenti	415.577,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	81.416,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	
Differenza	81.416,97

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

Fondi ordinari	81.416,97
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	81.416,97

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

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

depositi cauzionali: € 118.633,18 e depositi cauzionali in contanti € 3.500,00

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:

	2017	2018	2019
Disponibilità cassa 31.12	€ 318.800,63	€ 169.708,77	€ 81.416,97
Anticipazione max concessa	€ 100.000,00	€ 180.000,00	€ 175.000,00
Anticipazione totale utilizzata	€ 89.553,16	€ 0,00	€ 0,00
Anticipazione non estinta	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 98.555,51, come risulta dai seguenti elementi:

così dettagliati:

Riscossioni (+)	2.307.795,37
Pagamenti (-)	2.395.285,67
Residui attivi (+)	853.645,84
Residui passivi (-)	667.600,03
TOTALE	98.555,51

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avанzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		15.550,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		712.636,32 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		656.935,32
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		15.400,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		34.586,10 42.000,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		58.000,00
G) Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)			-36.735,10
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		42.000,00
O1) Risultato di competenza di parte corrente (O = G + H + I - L + M)			5.264,90

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		5.264,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente		5.264,90

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		397.391,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.506.365,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		42.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.654.006,21
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		81.295,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
Z1) Risultato di competenza in c/capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)			126.455,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) (-)		0,00 0,00
Z/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale			126.455,90

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2019)	
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		(-)	0,00
Z3) Equilibrio complessivo in capitale			126.455,90
 			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		
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	(-)		
W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)			131.720,80
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N			0,00
Risorse vincolate nel bilancio			0,00
W2/Equilibrio di bilancio			131.720,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			0,00
W3/Equilibrio complessivo			131.720,80

Al risultato di gestione 2019 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- recupero evasione tributaria	€ 1.629,00	
- canoni concessionari pluriennali	€ 42.000,00	
- Vendita immobiliare	€ 60.500,00	
- rimborso somme da privati messa in sicurezza	€ 10.695,74	
- altre da specificare * - iva INCASSI COMMERCIALE	€ 92.080,18	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- messa in sicurezza p.ed private		€ 10.695,74
- rimborso somme per differenza trattenuta IVA		€ 15.456,00
- trattamento fine rapporto a personale cessato		€ 10.153,64
- acquisto particelle private		€ 2.600,00
- ALTRO opere pubbliche somma urgenza		€ 251.055,00
Totale	206.904,92	289.960,38
Differenza (A-B)		-83.055,46

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Per oneri di urbanizzazione	7.221,15	8.712,40
Per contributi in c/capitale dalla Provincia a specifica destinazione rendiconto	523.000,00	665.000,00
Per mutui	0,00	0,00
Altri fondi vincolati - specificare -		

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	12.278,96	13.445,64	7.221,15
Riscossione	12.278,96	13.445,64	7.221,15

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

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

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

anno **2019** ...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	-	-	381,50
Riscossione (competenza)	-	-	381,50
Riscossione (c/residui)			

*il versamento viene effettuato dagli utenti direttamente al Comune capofila della gestione associata di Cavalese. Il Comune provvede al riversamento. (l'importo è stato comunicato solo a consuntivo, e verrà destinato interamente alla manutenzione stradale)

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 170.767,59 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 01.01.2019			168907,26
Riscossioni (+)	618.224,82	1.689.570,55	2.307.795,37
Pagamenti (-)	415.577,51	1.979.708,16	2.395.285,67
Fondo di cassa al 31.12.2019			81416,96
Residui attivi	108.533,88	745.111,96	853.645,84
Residui passivi	28.099,79	639.500,24	667.600,03
FPV spese correnti			15.400,00
FPV spese in conto capitale			81295,18
Risultato di amministrazione al 31.12.2019			170,767,59

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	
ACCANTONATO	
- FCDE	4.337,53
VINCOLATO	
- vincoli formali attribuiti dall'Ente	42.000,00
PARTE LIBERA	124.430,06

I caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2018, si indichi come è stato ripartito:

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	+	2.434.682,51
Totale impegni di competenza	-	2.715.903,58
fpv ENTRATA	+	412.941,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA		131.720,80

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	52.153,76
Minori residui passivi riaccertati	+	13.719,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		-38.434,34

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		131.720,80
SALDO GESTIONE RESIDUI		-38.434,34

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	290.582,60	78.282,64	170.767,59
di cui:			
a) fcde	198,00	2.485,00	4.337,53
A bis) altri accantonamenti		7.880,26	0,00
b) Parte vincolata per traferimenti	0,00	67.200,00	42.000,00
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	290.384,60	752,38	124.430,06

* 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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	350.313,18	324.810,49	1.141,53	325.952,02	24.361,16
di cui vincolati					0,00
C/capitale Tit. IV, V	425.663,60	292.351,85	107.392,35	399.744,20	25.919,40
Servizi c/terzi Tit. VI	2.935,68	1.062,48	0,00	1.062,48	1.873,20
Totali	778.912,46	618.224,82	108.533,88	726.758,70	52.153,76

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	83.283,71	76.287,63	2.388,78	78.676,41	4.607,30
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	356.425,09	325.375,41	22.754,00	348.129,41	8.295,68
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	14.730,91	13.914,47	0,00	13.914,47	816,44
Totali	454.439,71	415.577,51	25.142,78	440.720,29	13.719,42

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	167.695,68
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	25.919,40
Gestione servizi c/terzi	1.873,20
MINORI RESIDUI ATTIVI	52.153,76

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	4.607,30
Gestione corrente vincolata	

Gestione in conto capitale vincolata	0
Gestione in conto capitale non vincolata	8.295,68
Gestione servizi c/terzi	816,44
MINORI RESIDUI PASSIVI	13.719,42

Si specifica che in fase di riaccertamento ordinario dei residui (delibera n. 31 del 02.07.2020) si è provveduto a cancellare e reimputare residui passivi di parte capitale per Euro 629.165,22 e attivi per Euro 547.110,04

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 giusta Allegato C Delibera G.C. n.31/2020.;
- minori residui passivi: : varie motivazioni riscontrate nell'Elenco residui Attivi eliminati per insussistenza giusta Allegato C Delibera G.C. n. 31/2020.;

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: NULLA

Analisi “anzianità” dei Residui: NON VI SONO RESIDUI ANTE 2018, il revisore per quanto attiene l’analisi dell’anzianità dei residui rimanda all’Allegato A) al presente Bilancio per quanto attiene i residui attivi (Delibera G.C. n. 31 d.d. 02.07.2020) e all’Allegato B a al presente Bilancio per quanto attiene i residui passivi (Delibera G.C. n. 31 d.d. 02.07.2020).

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 non vi sono residui attivi a conclamata 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 e comunque di importo largamente inferiore ai residui passivi parimenti stralciati.

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	175.050,00	147.903,11	-27.146,89	-16%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	316.782,00	297.904,69	-18.877,31	-6%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	388.500,00	266.828,52	-121.671,48	-31%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	2.231.889,14	1.506.365,42	-725.523,72	-33%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	0,00	0,00		#DIV/0!
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	404.000,00	215.680,77	-188.319,23	-47%
Avanzo di amministrazione applicato	0,00		0,00	-----
Totale	3.516.221,14	2.434.682,51	-1.081.538,63	-31%

Spese	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	841.282,00	656.935,32	-184.346,68	-22%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	2.587.281,01	1.654.006,21	-933.274,80	-36%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	96.600,00	92.586,10	-4.013,90	-4%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	404.000,00	215.680,77	-188.319,23	-47%
Totale	3.929.163,01	2.619.208,40	-1.309.954,61	-33%

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	22.219,11	24.165,03	22.219,11	24.165,03
Ritenute erariali	55.212,80	61.138,57	55.212,80	61.138,57
Altre ritenute al personale per conto di terzi				
Depositi cauzionali				
Servizi per conto di terzi	93.761,11	130.177,17	93.761,11	130.177,17
Fondi per il servizio di economato		200,00		200,00
Depositi per spese contrattuali				

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (RISCOSSIONI competenza)		SPESA (PAGAMENTI competenza)	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	22.219,11	24.165,03	18.928,98	16.789,48
Ritenute erariali	54.660,34	61.138,57	51.980,48	47.018,92
Altre ritenute al personale per conto di terzi	91.539,63	127.277,85	85.552,65	94.844,87
Depositi cauzionali				-
Servizi per conto di terzi				-
Fondi per il servizio di economato				-
Depositi per spese contrattuali				-

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di

terzi non sopra dettagliati con i relativi importi sono (solo anno 2019):

c) Verifica del Patto di stabilità

Trattasi di Comune con meno di 1.000 abitanti.

La presente sezione va compilata con riferimento ai soli Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Il revisore attesta il **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012 in quanto il comune ha **rispettato**:

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- l'obbligo di riduzione, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2013, dei costi di missione e lavoro straordinario (cumulativamente assunti), previsto dall'art. 8 – comma 3 – lettera d) della L.P. n.27/2010 e ss.mm.;
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive

	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Previsioni definitive 2019</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	148,96	5.000,00	5.045,78	-45,78
I.M.U.	119.685,07	120.000,00	125.856,18	-5.856,18
Imposta sulla pubblicità	454,00	2.000,00	1.816,65	183,35
Altre imposte				-
Totale categoria I	120.288,03	127.000,00	132.718,61	-5.718,61
Categoria II - Tasse				
COSAP	2.083,38	2.000,00	1.487,92	512,08
TASI ANNI PREC.	103,40	500,00	1.629,00	-1.129,00
Liquid/ accertamento anni pregressi COSAP		-		-
Totale categoria II	2.186,78	2.500,00	3.116,92	-616,92
Totale entrate tributarie	122.474,81	129.500,00	135.835,53	-6.335,53

ed a quelle accertate nell'anno 2018:

(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:

ENTRATA	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2019	INCASSI 2019	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI AL 2019
1.101.8	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI (ICI) DA ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	5.000,00			2.706,00
1.101.76	TASSA SUI SERVIZI (TASI) DA ACCERTAMENTI ANNI PRECEDENTI	500,00	1.629,00	0,00	490,00

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALIQUOTA
ABITAZIONE PRINCIPALE E RELATIVE PRETINENZE ESCLUSE LE CATEGORIE CATASTALI A1/A8/A9 + FABBRICATI ABITATIVI E PERTINENZE IN COMODATO A PARENTI E AFFINI 1° ESCLUSE CATEGORIE CATASTALI A1/A8 A	0,000
ALTRI FABBRICATI ABITATIVI E RELATIVE PERTINENZA	0,895
CATEGORIE CATASTALI C1, C3, D2, A10	0,550
FABBRICATI DESTINATI ED UTILIZZATI A SCUOLE PARITARIE	0,200
CATEGORIE CATASTALI D1, D3, D4, D6, D7, D8, D9	0,790
ALTRE CATEGORIE DI FABBRICATI	0,895
FABBRICATI STRUMENTALI ED ATTIVITA' AGRICOLA	0,100
DEDUZIONE FABBRICATI STRUMENTALI ATTIVITA' AGRICOLA	1.500,00 euro
AREE EDIFICABILI	0,895

Osservazioni: *Proposte in relazione alla base imponibile articolata nelle varie fattispecie tendenti al miglioramento ed alla razionalizzazione della politica fiscale del comune (art 43 comma 1 lettera d del TURLOC)*

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2017	2018	2019
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	373.814,11	543.926,45	1.175.267,18
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Total	373.814,11	543.926,45	1.175.267,18

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

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie 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 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	104.542,59	270.700,00	175.644,69	95.055,31
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	8.000,00	381,50	7.618,50
Tipologia 300 - Interessi attivi	85,80	800,00	108,23	691,77
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da Capitale	-	1.500,00	1.938,00	-438,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	96.787,62	107.500,00	88.756,10	18.743,90
Totale entrate extratributarie	201.416,01	388.500,00	266.828,52	121.671,48

In merito all'andamento delle seguenti entrate non si formulano osservazioni.

Principali servizi offerti al cittadino	Entrate incassate anno 2019	Uscite correnti anno 2019	Risultato
Tariffa per il servizio acquedotto	19.266,95	10.209,59	9.057,36
Tariffa per acque reflue	23.587,40	6.000,00	17.587,40
Permesso racconta funghi	10.838,06		10.838,06
Tariffa servizio cimiteriale	625,00	1.832,18	- 1.207,18
Mensa scuola materna	1.953,08	5.730,58	- 3.777,50*

* importo coperto dal finanziamento PAT

Tariffa per il servizio acquedotto + Tariffa per acque reflue: non sono indicate le spese fisse / in c/capitale e del personale che concorrono alla determinazione delle tariffe con Delibera di Giunta

La tabella di cui sopra riporta i costi dei servizi indispensabili in modo totale.

La percentuale di copertura appare superiore al 100% in quanto non sono inclusi nei costi i costi del personale.

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).

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

Si riproduce di seguito in premessa tabella riassuntiva partecipate del Comune invariate dal 31.12.2018

Denominazione società C	Anno di costituzione D	% Quota di partecipazione E	Attività svolta F	Partecipazione di controllo G	Società in house H
INFORMATICA TREVNTINA S.P.A.	1999	0,00470000000000000000	Servizio di fornitura soluzioni globali nel campo dell'informatica e delle telecomunicazioni	SI	SI
PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	2006	0,08080000000000000000	Attività di produzione e distribuzione dell'energia elettrica	NO	NO
AZIENDA PER IL TURISMO DELLA VALLE DI FIEMME SOC. CONSORZIALE A RESP. LIMITATA	2004	0,32000000000000000000	Attività di promozione dell'immagine turistica dell'ambito territoriale	NO	NO
CONSORZIO DEI COMUNI TREVNTINI SOC. COOPERATIVA	1996	0,00510000000000000000	Attività di consulenza, supporto organizzativo e rappresentanza dell'Ente nell'ambito delle proprie finalità istituzionali	NO	NO
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	2006	0,00530000000000000000	Produzione di servizi strumentali all'Ente nell'ambito della riscossione e gestione delle entrate	SI	SI
FIEMME SERVIZI S.P.A.	2004	2,26000000000000000000	Svolgimento nel territorio della Valle di Fiemme della gestione integrale del ciclo rifiuti	SI	SI

AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI FIEMME – APT http://www.visitfiemme.it				
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	Attività di promozione dell'attività turistica dell'ambiente territoriale			
	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fatturato	4.178.521,00	4.379.580,00	4.720.012	4.705.891
Patrimonio netto	202.036,00	201.596,00	201.843,00	202.185,00
Risultato d'esercizio	- 15.850 ,00	- 440,00	247,00	343,00
COMPARTECIPAZIONE	750,00	750,00	750,00	750,00

TRENTINO DIGITALE https://www.trentinodigitale.it				
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	Produzione di software non connesso all'edizione 50%			
	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fatturato	41.220.316,00	40.241.109,00	59.650.400,00	56.372.696
Patrimonio netto	20.805.294,00	21.698.244,00	41.482.980,00	42.674.200
Risultato d'esercizio	216.007,00	892.950,00	1.595.918	1.191.222
<i>Risorse finanziarie erogate all'organismo</i>	4.912,94	4.339,54	1.548,18	1.562,21

CONSORZIO DEI COMUNI TRENINI http://www.comunitrentini.it/				
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale 50% Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale 25% ORGANIZZAZIONE DI CONVEgni E FIERE 15%			
	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	NON ANCORA PUBBLICATO
Fatturato	3.935.093	3.760.623	3.906.831,00	
Patrimonio netto	2.227.775	2.555.832	2.560.081,00	
Risultato d'esercizio	380.756	339.479	383.476	
<i>Risorse finanziarie erogate all'organismo</i>	4.274,61	2.683,38	3.998,00	3.998,00

PRIMIERO ENERGIA – NESSUN RAPPORTO FINANZIARIO. SOLO DISTRIBUZIONE UTILI				
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale 50% Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale 25% ORGANIZZAZIONE DI CONVEgni E FIERE 15%			
	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	NON ANCORA PUBBLICATO
Fatturato	16.579.348	17.181.019	23.083.969	
Patrimonio netto	40.370.908	40.812.175	45.515.147	
Risultato d'esercizio	713.071	441.268	4.702.971	

FIEMME SERVIZI				
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale 50% Trasporto di merci su strada 25% Imprese di gestione esattoriale 15%			
	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	NON ANCORA PUBBLICATO
Fatturato	3.993.270	4.088.363	4.223.879,00	
Patrimonio netto	528.494	539.342,00	643.444,00	
Risultato d'esercizio	68.302	10.848	104.104	
Risorse finanziarie erogate all'organismo	5.955,66	6.331,31	7.612,47	6.158,22

TRENTINO RISCOSSIONI http://www.trentinoriscossionispait				
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	Imprese di gestione esattoriale 50%			
	Anno 2016	Anno 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Fatturato	4.389.948	4.854.877	5.727.647	6.661.412
Patrimonio netto	3.383.991	3.619.569	4.102.308	4.471.283
Risultato d'esercizio	315.900,	235.574	482.739	368.974
Risorse finanziarie erogate all'organismo	COMPENSAZIONE AGGI	COMPENSAZIONE AGGI	COMPENSAZIONE E AGGI	COMPENSAZIONE AGGI

LINK PARTECIPATE

<https://www.comune.valfloriana.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Enti-controllati/Societa-partecipate/Dati-societa-partecipate>

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato			
	2017	2018	2019
01 - Personale	286.589,50	278.252,45	302.178,04
02 - Imposte e tasse	20.123,95	21.339,74	17.709,90
03 - Acquisto di beni e servizi	248.311,22	229.059,99	241.435,80
04 - Trasferimenti correnti	49.536,75	75.633,99	58.625,74
07 - Interessi passivi	3.091,22	2.693,72	2.447,77
09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.765,53	5.598,17	1.186,53
10 - Altre spese correnti	48.058,07	29.885,19	33.351,75
Totale spese correnti	664.476,24	642.463,25	656.935,53

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

EVOLUZIONE SPESA PERSONALE macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente”		
2017	2018	2019
€ 286.589,50	€ 299.591,19	€ 302.178,04
la spesa va depurata dall'entrata per i servizi convenzionati		
2017	2018	2019
€ 51.440,01	€ 77.441,16	€ 79.367,32
spesa netta / costo medio dipendente		
2017	2018	2019
€ 235.149,49	€ 222.150,03	€ 222.810,72
€ 49.609,60	€ 43.388,68	€ 47.711,07

(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 2014.

(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 all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

In merito ai dati sopra esposti non si formulano osservazioni.

L'Ente ha effettuato nel 2019:

Nuove assunzioni di personale	no (SOSTITUZIONE PERSONALE TECNICO)
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: 35,39..%

Rendiconto 2018: 34,58..%

Rendiconto 2019: 33,92..%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

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

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.

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	7	€ 7.493,10

- € 291,15 pratiche PASSWEB personale cessato;
- € 634,40 incarico esterno per consulenza fiscale;
- € 300,00 segreteria associazione lagorai monte corno (spesa divisa su 5 comuni – tot. 1500);
- € 2.318,00 affidamento gestione privacy consorzio dei Comuni Trentini

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.

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..

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2019⁽⁴⁾

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

⁴ Ai fini dell'elenco si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2019

DITTA	DETTAGLIO	IMPORTO IMPEGNATO
AZIENDA AGRICOLA DI ORTIFIORICOLTURA IORIATI SIMONE	ACQUISTO CORONA DI ALLORA IN OCCASIONE COMMEMORAZIONE DEI CADUTI	€ 109,80
		€ 109,80

SPESE per MANIFESTAZIONI (pdcf 1.3.2.2.5)

DITTA	DETTAGLIO	IMPORTO IMPEGNATO
FRATELLI BERTI LEGNAMI SRL	AFFIDAMENTO SEGAGIONE LEGNAME PER SCULTURE IN OCCASIONE DEL CARNEVALE	€ 225,70
CHIOCCHETTI LUIGI SRL	NOLEGGIO NR. 2 WC CHIMICI PER LA MANOVRA BOSCHIVA DISTRETTUALE	€ 244,00
FAMIGLIA COOPERATIVA CAVALESE	IMPEGNO DI SPESA PER RECITA SANTO NATALE SCUOLA MATERNA	€ 179,32
		€ 649,02

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	_____ -
- avanzo del bilancio corrente	_____ -
- alienazione di beni	_____ -
- altre risorse	_____ -
<i>Total</i>	_____ -
Mezzi di terzi:	
- mutui	_____ -
- prestiti obbligazionari	_____ -
- contributi comunitari	_____ -
- contributi Provincia Autonoma Trento	868.700,00
- oneri di urbanizzazione	4.600,00
- altri mezzi di terzi	11.000,00
<i>Total</i>	884.300,00
Total risorse	884.300,00
Impieghi al titolo II della spesa (pre riaccertamento)	884.300,00

Tali spese sono state così finanziate:

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 2017, 2018, 2019 sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento			
	2017	2018	2019
Controllo limite art 204/TUEL	0,5%	0,41%	0,34%

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., : ASSENZA

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

	2018	2019
Debito iniziale	€ 242.039,88	€ 207.485,81
Nuovi prestiti	€ 0,00	€ 0,00
Rimborso quote	€ 34.554,07	€ 34.878,96
Estinzioni anticipate	€ 0,00	€ 0,00
rimborso estinzione	€ 0,00	€ 0,00
Debito di fine esercizio	€ 207.485,81	€ 172.606,85

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva ⁵:

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

Nel caso non ricorrono le fattispecie indicare negativo: NEGATIVO.

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

⁵ 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;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁶

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.

⁶ 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

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

In riferimento agli indicatori economico-finanziari, si rimanda alla nota integrativa

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori:

Nessuna Osservazione

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

In riferimento ai parametri deficitari, si rimanda

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.

Valfloriana, 21.07.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Cristina Odorizzi
