

COMUNE DI VIGNOLA FALESINA

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. Massimo Tonina

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Massimo Tonina', is written over three horizontal lines.

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 iniziali e rendiconto
 - b) servizi per conto terzi
 - c) 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
 - ☐ Indebitamento
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Organismi partecipati*

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Tonina Massimo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 20.12.2017;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta comunale n. 13 del 05/05/2020, 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;
 - inventario generale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ 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;
 - ♦ 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 Codice degli Enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2018, n.2;
 - ♦ 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 ;
 - ♦ vista la Legge Provinciale 9 dicembre 2015 n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto Speciale, dispone che gli enti locali e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 18/12/2013;

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

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C 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;

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:

- 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;
- che l'ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio in quanto, a seguito della verifica di cui all'art. 20 del T.U.L.R.O.C, 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che la Giunta comunale ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione n. 11 del 05/05/2020.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 429 reversali e n. 620 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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, Cassa Rurale Alta Valsugana, Cassa Centrale Banca, 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:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019				288.195,92
Riscossioni	262.391,54	1.436.639,09		1.699.030,63
Pagamenti	189.578,99	1.598.027,47		1.787.606,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019				199.620,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				199.620,09

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

Fondi ordinari	199.620,09
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	199.620,09

L'Ente presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da (specificare natura e importo esempio: investimenti finanziari – depositi cauzionali – cassa economale):

- Depositi per spese contrattuali Euro 0,00;
- Depositi per indennità di esproprio Euro 0,00;

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	122.716,21	122,13	0	0
Anno 2018	288.195,92	311,05	0	0
Anno 2019	199.620,09	438,52	0	0

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, non ha nulla da rilevare.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 36.299,79 così dettagliato:

F.P.V. vincolato per spese correnti iscritto in entrata € 11.144,00 Entrate titoli I – II – III, € 411.923,82.
Spese correnti titolo I, € 373.249,03 – FPV di spesa parte corrente € 12.144,00 – Estinzione anticipata di prestiti € 1.375,00.

Il risultato della gestione di competenza complessivo presenta invece un avanzo di 36.299,79,
come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

Accertamenti € 1.625.208,83 + € 11.144,00 FPV (corrente e in conto capitale) - Impegni € 1.587.909,04
FPV (corrente e in conto capitale) - € 12.144,00 Totale Avanzo di competenza € 36.299,79.

Gestione di competenza corrente

FPV entrata per spese correnti	+	11.144,00
Entrate correnti	+	411.923,82
di cui entrate una tantum		
Spese correnti	-	373.249,03
di cui spese una tantum		
FPV spesa di parte corrente	-	12.144,00
Spese per rimborso prestiti	-	1.375,00
<i>Differenza</i>	+	36.299,79
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2018 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa *	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	36.299,79

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.213.285,01
Avanzo 2018 applicato al titolo II	+	
FPV di spesa in conto capitale	+	
Spese titolo II	-	1.213.285,01
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	

Saldo gestione corrente e c/capitale

	+	36.299,79
--	---	-----------

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.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
11.182,73	2.650,31	864,21

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

- anno **2017** 0%
- anno **2018** 0%
- anno **2019** 0%

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
0	0	0

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Spesa Corrente	/	/	/
Spesa per investimenti	/	/	/

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 473.695,65, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			288.195,92
RISCOSSIONI	262.391,54	1.436.639,09	1.699.030,63
PAGAMENTI	189.578,99	1.598.027,47	1.787.606,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			199.620,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			199.620,09
RESIDUI ATTIVI	109.129,05	429.976,55	539.105,60
RESIDUI PASSIVI	21.597,66	231.288,38	252.886,04
FPV per spese correnti			12.144,00
FPV per spese in conto capitale			0,00
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2019			473.695,65

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	84.165,12
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	77.038,38
Fondo crediti dubbia esigibilità	2.354,42
Fondi non vincolati	310.137,73
Totale avanzo	473.695,65

Totale Avanzo € 473.695,65.

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai risultati differenziali della gestione di competenza e dei residui.

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

	2017	2018	2019
Fondi vincolati	76.816,87	84.720,40	84.165,12
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	77.038,38	77.038,38	77.038,38
Fondi di ammortamento/fondo crediti dub. esig.	0,00	1.310,00	2.354,42
Fondi non vincolati	212.645,87	267.045,85	310.137,73
TOTALE	366.501,12	430.114,63	473.695,65

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 2020 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2019.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario 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	177.786,42	120.934,94	53.722,48	174.657,42	3.130,00
C/capitale Tit. IV, V	195.870,05	139.765,54	55.406,57	195.172,11	697,94
Servizi c/terzi Tit. IX	2.009,57	1.691,06		1.691,06	318,51
Totale	375.666,04	262.391,54	109.129,05	371.520,59	4.146,45

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	142.400,78	134.284,39	6.120,43	140.404,82	1.995,96
C/capitale Tit. II	77.660,39	55.227,44	13.002,23	68.229,67	9.430,72
Rimb. prestiti Tit. IV	1.375,00		1.375,00	1.375,00	
Servizi c/terzi Tit. VII	1.167,16	67,16	1.100,00	1,167,16	
	222.603,33	189.578,99	21.597,66	201.005,65	11.426,68

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dal minor costo di alcuni interventi in conto capitale.

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi Precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Attività Titolo I						15.363,53	15.363,53
Attività Titolo II				23.347,48	1.375,00	27.055,42	51.777,90
Attività Titolo III					29.000,00	116.755,54	145.755,54
Attività Titolo IV				26.099,39	29.307,18	270.802,06	326.208,63
Attività Titolo V							
Attività Titolo IX							
TOTALE ATTIVI				49.446,87	59.682,18	429.976,55	539.105,60
Passività Titolo I					6.120,43	118.928,98	125.049,41
Passività Titolo II					13.002,23	110.547,86	123.550,09
Passività Titolo III- IV					1.375,00	1.375,00	2.750,00
Passività Titolo VII	1.100,00					436,54	1.536,54
TOTALE PASSIVI	1.100,00				21.597,66	231.288,38	252.886,04

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore unico ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

I residui 2019 si riferiscono principalmente ad opere in corso.

I residui attivi più consistenti si riferiscono a opere pubbliche in corso.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2019

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria	116.290,00	106.298,36	-9.991,64	-9%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	186.785,00	159.169,99	-27.615,01	-15%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	196.425,00	146.455,47	-49.969,53	-25%
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	2.722.103,07	1.213.285,01	-1.508.818,06	-55%
<i>Titolo VII</i>	Entrate da prestiti	50.000,00		-50.000,00	-100%
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto di terzi	230.500,00	241.406,81	-10.906,81	5%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		3.502.103,07	1.866.615,64	-1.635.487,43	-47%

Nelle

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	509.269,00	373.249,03	-123.875,97	-24%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.722.103,07	1.213.285,01	-1.508.818,06	-55%
<i>Titolo IV Rimb. prestiti</i>		1.375,00	1.375,00	0,00	--
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni da tesor.	50.000,00		-50.000,00	-100%
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e p. giro	230.500,00	241.406,81	-10.906,81	5%
Totale		3.513.247,07	1.829.315,85	-1.671.787,22	-48%

Nelle previsioni entrate comprendendo l'FPV, il totale pareggia in € 3.513.247,01.

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che lo scostamento più significativo si riferisce ad investimenti finanziari (titolo II della spesa) non effettuati.

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		SPESA	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	10.833,44	10.719,41	10.833,44	10.719,41
Ritenute erariali	30.892,00	42.249,60	30.892,00	42.249,60
Altre ritenute IVA split payment	40.768,38	187.001,26	40.768,38	187.001,26
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di terzi	367,22	436,54	367,22	436,54
Fondi per il servizio di economato	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

c) Verifica del Patto di stabilità

Per l'esercizio finanziario 2019 l'Ente non è tenuto all'applicazione del patto di stabilità.

In ogni caso gli enti locali assicurano il conseguimento di un saldo non negativo in termini di competenza fra le entrate finali e le spese finali, computando tra le entrate e le spese finali anche il fondo pluriennale vincolato. Per l'esercizio 2019, l'Ente ha rispettato l'obiettivo.

VINCOLI ALL'ASSUNZIONE DI PERSONALE

Si attesta il rispetto dei vincoli all'assunzione di personale a tempo determinato e indeterminato, quali previsti dalla deliberazione n. 61 dd 18 gennaio 2008 e s.m., ed al protocollo sulla finanza locale valevole per il 2019.

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Previsioni iniziali 2019</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>
Categoria VI - Imposte				
I.M.U.P.- IM.I.S.	95.853,57	114.000,00	102.824,18	-11.175,82
I.M.U.P. - IMIS anni pregressi	1.209,01	1.000,00	2.318,84	1.318,84
Addizionale IRES				
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Altre imposte				
Totale categoria I	97.062,58	115.000,00	105.143,02	-9.856,98
Categoria 52- Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				
TOSAP	1.609,90	1.230,00	1.155,34	-74,66
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				
Altre tasse				
Totale categoria 52	1.609,90	1.230,00	1.155,34	-74,66
Categoria 53 - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni		10,00		-10,00
Altri tributi propri imposta sulla pubblicità		50,00		-50,00
Totale categoria 53		60,00		-60,00
Totale entrate tributarie	98.672,48	116.290,00	106.298,36	

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che si è provveduto alle operazioni di verifica di buona parte delle posizioni contributive.

Imposta Immobiliare Semplice

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

	2017	2018	2019
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	0,35	0,35	0,35
Aliquota altri fabbricati	0,90	0,90	10,50
Aliquota aree edificabili	0,90	0,90	10,50
Proventi I.C.I. abitazione principale e fattispecie assimilate			
Proventi I.C.I. altri fabbricati			
Proventi I.C.I. aree edificabili			
TOTALE ACCERTAMENTI I.MU.P.-IMIS	91.096,54	95.853,57	105.143,02
TOTALE RISCOSSIONI I.MU.P.-. IMIS IN C/COMPETENZA	84.034,06	90.219,90	87.460,65
TOTALE RISCOSSIONI IMUP IN C/RESIDUI	3.226,42	5.107,00	5.989,83

Tariffa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.A.R.E.S.)

La tariffa è gestita interamente da AMNU Spa.

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	90.174,48	122.323,74	126.885,51
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	78.743,05	27.685,08	32.284,48
<i>Totale</i>	168.917,53	150.008,82	159.169,99

Titolo III - Entrate Extratributarie

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

Vendita beni Rendiconto 2018 18.845,19 Previsioni definitive 2019 32.200,00 Rendiconto 2019 32.000,00 Differenza 200,00

Vendita/erogazione servizi Rendiconto 2018 2.525,46 Previsioni definitive 2019 12.625,00 Rendiconto 2019 1.979,30 Differenza 10.465,70

Proventi gestione beni Rendiconto 2018 15.168,96 Previsioni definitive 2019 20.000,00 Rendiconto 2019 15.164,64 Differenza 4.835,36

Proventi controllo Rendiconto 2018 0,00 Previsioni definitive 2019 100,00 Rendiconto 2019 0,00 Differenza 100,00

Interessi attivi Rendiconto 2018 156,73 Previsioni definitive 2019 1.000,00 Rendiconto 2019 438,52 Differenza 561,48

Rimborsi Rendiconto 2018 121.943,14 Previsioni definitive 2019 130.000,00 Rendiconto 2019 96.873,01 Differenza 33.126,99

Iva Rendiconto 2018 0,00 Previsioni definitive 2019 500,00 Rendiconto 2019 0,00 Differenza -500,00

Totale Rendiconto 2018 158.639,48 Previsioni definitive 2019 196.425,00 Rendiconto 2019 146.455,47 Differenza 49.969,53.

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche					
Musei, pinacoteche, mostre					
Altri servizi					

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	13.000,00	13.000,00		100%	100%
Fognatura e depurazione	19.000,00	19.000,00		100%	100%
Nettezza urbana					
.....					

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!	
Trasporti pubblici				#DIV/0!	
.....				#DIV/0!	

NEGATIVO

Esternalizzazioni di servizi - anno 2019

Nel corso del 2019 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2017	2018	2019
Personale	112.901,87	129.671	133.883
Acquisto di beni e servizi	88.745,54	94.940	.552,84
Rimborsi e poste correttive entrate	2.935,13	2.134	6.387
Trasferimenti	118.728,26	122.981	115.431
Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
Imposte e tasse	9.431,57		12.798
Altre spese correnti	10.563,06		11.197
Totale spese correnti	343.305,43	349.725,88	373.249,03

2019: Personale 133.883,10 Beni e servizi 93.552,84 Rimborsi 6.386,79 Trasferimenti 115.431,23 Imposte 12.798,06 Altre spese correnti 11.197,01 Totale 373.249,03.

INTERVENTO 01 – 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)	3	3	3
Costo del personale	112.901,87	129.670,88	133.883,10

In merito ai dati sopra esposti si osserva che l'incidenza della spesa per il personale sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari al 35,85% con un leggero aumento rispetto al 2018 per adeguamenti.

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

Nell'anno 2019 sono stati affidati i seguenti incarichi: determina n. 5 del 13/02/2019 l'incarico per il servizio in materia di privacy al Consorzio dei Comuni Trentini per il triennio 2019/2021 per € 1.700,00 annui oltre a Iva.

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammontano ad Euro € 0,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 0,00%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m. ammontano ad Euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,00%.

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

Acquisto n. 20 volumi "Toponomastica Mochena" per € 210,00 Delibera Giunta comunale n. 30 del 30.09.2019.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
	2.722.103,07	1.213.285,01	1.508.818,06	-55%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse FPV		
Totale		
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi statali	45.963,01	
- contributi Provincia Autonoma Trento	1.132.159,64	
- oneri di urbanizzazione	864,21	
- altri mezzi di terzi	34.298,15	
Totale		
Totale risorse		
Impieghi al titolo II della spesa	1.213.285,01	

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 e 2019 sulle entrate correnti:

2017	2018	2019
0,0%	0,0%	0,0%

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva l'assenza di indebitamento.

Nel 2019 sono stati altresì impegnati € 1.375,00 quale quota alla Provincia Autonoma di Trento per l'estinzione anticipata di mutui di qualche anno fa.

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 2019 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 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.,

	Euro
• mutui;	_____ 0,00
• prestiti obbligazionari;	_____ 0,00
• aperture di credito;	_____ 0,00
• altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata)	_____ 0,00
TOTALE (B) = (A)	_____ 0,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nessuna fattispecie.

Organismi partecipati

(I prospetti 1 e 2 devono essere compilati per tutti gli organismi partecipati direttamente dall'ente locale: aziende, istituzioni, fondazioni, consorzi e società; i prospetti successivi devono essere compilati limitatamente alle aziende, istituzioni, fondazioni, consorzi e società partecipate con quote superiori al 10% che hanno chiuso in perdita in almeno uno dei tre precedenti esercizi. Nel caso di azienda capogruppo si faccia riferimento al bilancio consolidato).

1. Risorse dell'Ente locale impegnate a favore degli organismi partecipati

	Importo	Fonte di finanziamento
Per acquisizione di beni e servizi	1.039,87	Fondi propri
Per trasferimenti in conto esercizio	0	
Per trasferimenti in conto impianti	0	
Per concessione di crediti	0	
Per copertura di disavanzi	0	
Per aumenti di capitale non per perdite	0	
Per aumenti di capitale	0	

2. I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2019

	Denominazione	Ultimo esercizio approvato
1		
2		
3		
4		
5		

I dati riferiti al conto dell'esercizio 2019 non sono disponibili tenendo conto che le società partecipate non hanno ancora approvato tale documento il cui termine è fissato per legge al 30 giugno 2018.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha partecipazioni in società con quote superiori al 10%.

1. Denominazione sociale: AMNU Spa

2. Forma giuridica: ☒ SpA ☐ Srl ☐ Coop ☐ Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: **04.12.1997**

4. Attività svolta (breve descrizione)¹: **SERVIZIO RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI URBANI, SPAZZAMENTO STRADALE, SERVIZI FUNERARI E CIMITERIALI**

4.1 codice ATECO: **E.38.11.00**

Con riferimento ai prossimi campi 5 e 6 si faccia riferimento al bilancio 2017.

(attenzione: l'inserimento dei valori avviene in excel, per mantenere la visualizzazione corrente chiudere il programma dopo aver inserito i dati posizionando il cursore sulla prima cella in alto)

5. Quota della partecipazione in % (campo automatico):

5.1 valore nominale singola azione/quota (euro):

5.2 numero azioni/quote possedute:

5.3 valore nominale capitale sociale (euro):

0,35
1
7588
3945,76

6. Valore della partecipazione in euro (campo automatico):

6.1 valore patrimonio netto (euro):

6.2 numero totale azioni/quote sociali:

19.411
3.732.926
2.169.975

7. Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

- per contratti di servizio sul titolo I € 755,52

Totale € 755,52

sull'entrata per dividendi bilancio € 531,16

¹ Nel caso in cui la società svolga diverse attività si indichi l'attività prevalente.

2. Denominazione sociale: **MACELLO PUBBLICO srl**

2. Forma giuridica: ☐ SpA ☒ Srl ☐ Coop ☐ Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 21.03.2000

4. Attività svolta (breve descrizione)²: **MACELLAZIONE PUBBLICA**

4.1 codice ATECO: **10.11.00**

Con riferimento ai prossimi campi 5 e 6 si faccia riferimento al bilancio 2017.

(attenzione: l'inserimento dei valori avviene in excel, per mantenere la visualizzazione corrente chiudere il programma dopo aver inserito i dati posizionando il cursore sulla prima cella in alto)

5. Quota della partecipazione in % (campo automatico):

5.1 valore nominale singola azione/quota (euro):

5.2 numero azioni/quote possedute:

5.3 valore nominale capitale sociale (euro):

27,03
1
27,03

6. Valore della partecipazione in euro (campo automatico):

6.1 valore patrimonio netto (euro):

6.2 numero totale azioni/quote sociali:

349,79
134.534
100

7. Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

- per contratti di servizio sul titolo I € 0,00

Totale € 0,00

² Nel caso in cui la società svolga diverse attività si indichi l'attività prevalente.

3. Denominazione sociale: AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA S.c.a.r.l.

2. Forma giuridica: ☐ SpA ☐ Srl ☒ Coop ☐ Consorzio ex art. 2602 e ss. cod. civ.

3. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: **27.09.2007**

4. Attività svolta ³: Promozione dell'immagine turistica dell'ambito, per il miglioramento e lo sviluppo delle imprese socie, attraverso un'attività imprenditoriale di carattere promozionale

4.1 codice ATECO: 70.21

Con riferimento ai prossimi campi 5 e 6 si faccia riferimento al bilancio 2017.

(attenzione: l'inserimento dei valori avviene in excel , per mantenere la visualizzazione corrente chiudere il programma dopo aver inserito i dati posizionando il cursore sulla prima cella in alto)

5. Quota della partecipazione in % (campo automatico):

5.1 valore nominale singola azione/quota (euro):

5.2 numero azioni/quote possedute:

5.3 valore nominale capitale sociale (euro):

1%
1.000
1
1.000

6. Valore della partecipazione in euro (campo automatico):

6.1 valore patrimonio netto (euro):

6.2 numero totale azioni/quote sociali:

930
93.007
50

7. Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

- per contratti di servizio sul titolo I € 0,00

Totale € 0,00

³ Nel caso in cui la società svolga diverse attività si indichi l'attività prevalente.

Per quanto attiene le verifiche contemplate dal protocollo del 20/09/2012 riguardante le società partecipate, le stesse sono state informate dei contenuti dell'accordo e sono in corso di definizione fra i Comuni le modalità di verifica.

Altre società:

Trentino Digitale spa (ex Informatica Trentina) Quota 0,0012 Importi erogati € 204,35

Trentino Riscossioni spa Quota 0,0013 Importi erogati € 80,00

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori: negativo.

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> NO
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai Tit. I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi Tit. I e III esclusi gli accertamenti delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> NO
3) Ammontare dei residui attivi (provenienti dalla gestione residui) di cui al Tit. I e III, ad esclusione eventuali residui a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà, superiore al 65 per cento, rapportata agli accertamenti della gestione competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III, ad esclusione accertamenti a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> NO
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Tit. I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> NO
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> NO
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai Tit. I, II e III superiore al 40% per i Comuni inferiori a 5.000 ab., superiore al 39% per i Comuni da 5.000 a 29.999 ab. e superiore al 38% per i Comuni oltre i 29.999 ab. (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale, il valore dei contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore);	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> NO
7) Consistenza di debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del Tuel);	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> NO
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> NO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> NO
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> NO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore unico 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 e ai costi sostenuti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il revisore unico attesta:

- l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate (*indicare se del caso gli estremi delle eventuali segnalazioni*);
- 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'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta e indiretta dell'ente, con il condizionamento dei fondi assegnati dalla Provincia su servizi predeterminati con regole applicative prestabilite;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019, secondo le modalità di cui all'art. 3 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e s-m. in conformità all'art. 228 del DLgs. 18 agosto 2000 n. 267;

Il Revisore unico ha considerato:

la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;

l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda e a rilevanza economica;

l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;

l'assenza di indebitamento dell'ente;

la gestione delle risorse umane e il relativo costo;

la gestione delle risorse finanziarie ed economiche e l'attenzione dell'ente al rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;

l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);

l'adeguatezza del sistema contabile e il funzionamento del sistema di controllo interno cui il Servizio finanziario pone costante attenzione;

il rispetto degli equilibri di bilancio.

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.

Vignola Falesina, 05.05.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMO TONINA

