

COMUNE DI RUFFRÈ - MENDOLA

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2019

IL REVISORE UNICO

DOTT. TOMAS VISINTAINER



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular professional stamp. The stamp contains the following text: 'ORDINE DEI FATTURISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI', 'TOMAS VISINTAINER', 'DOTTOR COMMERCIALISTA', 'SP. A', and 'N° 553'. The signature is written in a cursive style across the stamp.

Comune di Ruffrè - Mendola

Organo di revisione

Verbale del 13 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Ruffrè-Mendola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, lì 13 giugno 2020

Il Revisore Unico

Dott. Tomas Visintainer



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular professional stamp. The stamp is from the 'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili' (Order of Chartered Accountants and Tax Experts) and contains the text: 'DOTTOR COMMERCIALISTA', 'Spz. A', and 'N° 533'. The signature is written in a cursive style.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Tomas Visintainer, revisore Unico del Comune di Ruffrè-Mendola nominato con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 27 gennaio 2020;

- ◆ ricevuta in data 08 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 26 maggio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019-21 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità del Comune di Ruffrè-Mendola;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute

nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 44 del 26 maggio 2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Novella e Alta Anaunia BCC, reso in data 03 febbraio 2020;

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	252.103,50
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	252.103,50

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	252.103,50
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	-

Il Revisore ha provveduto a verificare l'assenza di cassa vincolata alla data del 31/12/2019.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
Disponibilità	554.818,35	694.238,12	252.103,50
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	-	-	-
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	-	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	-	-	-
Utilizzo medio dell'anticipazione	-	-	-
Utilizzo massimo dell'anticipazione	-	-	-
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	-	-	-
Entità anticipazione non restituita al 31/12	-	-	-

L'Ente, nel triennio considerato, non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 13.038,25, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	1.668.887,10
Impegni di competenza	-	1.707.756,93
SALDO		- 38.869,83
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	573.831,30
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	547.999,72
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 13.038,25

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-	13.038,25
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		166.174,00
Quota disavanzo ripianata	-		-
SALDO			153.135,75

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		39.987,87
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		886.381,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		827.762,35
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		30.718,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		7.989,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			59.899,03
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	(+)		53.174,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	113.073,03
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		113.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		533.843,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		538.304,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		627.804,87
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		577.280,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			40.063,18
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	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			153.136,21

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	31/12/2018	31/12/2019
FPV di parte corrente	39.987,87	30.718,94
FPV di parte capitale	533.843,89	517.280,78

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

Miss Progr	descrizione	importo
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	49.777,22
4	Istruzione e diritto allo studio	2.091,00
5	Tutela e valorizzazione beni ed attività culturali	17.844,02
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.291,82
10	Trasporti e diritto alla mobilità'	432.995,66
11	Soccorso civile	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	35.000,00
	TOTALE	547.999,72

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
RENDICONTO 2019	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	18.976,27
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	14.820,71
Recupero evasione tributaria	32.983,26
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Rimborsi in entrata non ripetitivi (RIMBORSO ASSICURATIVO SINISTRO)	2.320,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Traferimenti da pubbliche amministrazioni non ripetitivi (PAT per rimborso TFR personale in quiescenza)	35.815,00
Totale entrate	104.915,24
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	3.060,00
Spese per eventi calamitosi	
Integrazione trattamento di fine rapporto	51.165,52
Sostituzione personale assente per malattia	20.233,70
Contributi per organizzazione di eventi - non ripetitivi	
Spesa non ripetitiva - organizzazione gemellaggi ev altri eventi straordinari	
Acquisti di beni non ripetitivi (luminarie natalizie)	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Rimborsi diversi non ripetitivi	
Totale spese	74.459,22
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	30.456,02

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 360.962,64 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				694.238,12
RISCOSSIONI	(+)	392.556,83	994.396,66	1.386.953,49
PAGAMENTI	(-)	406.781,61	1.422.306,50	1.829.088,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			252.103,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			252.103,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	430.681,46	674.490,44	1.105.171,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	162.862,61	285.450,43	448.313,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			30.718,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			517.280,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			360.962,64

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	504.837,63	337.294,95	360.962,64
di cui:			
a) Parte accantonata	50.470,29	63.481,23	69.397,82
b) Parte vincolata			0,00
c) Parte destinata a investimenti			0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	454.367,34	273.813,72	291.564,82

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Risultato di amministrazione		360.962,64
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/18 ⁽⁴⁾		12.453,22
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso		-
Altri accantonamenti		56.944,60
Totale parte accantonata (B)		69.397,82
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		-
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		-
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		291.564,82
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 44 del 26 maggio 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	827.807,77	392.556,83	430.681,46	- 4.569,48
Residui passivi	610.919,18	406.781,61	162.862,61	- 41.274,96

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2019
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-13.038,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-13.038,25
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.569,02
Minori residui passivi riaccertati (+)		41.274,96
SALDO GESTIONE RESIDUI		36.705,94
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-13.038,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		36.705,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		166.174,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		171.120,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	(A)	360.962,64

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2019, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	30.718,94
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	30.718,94
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	517.280,78
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	
F.P.V. da riaccertamento straordinario	
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	517.280,78
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno	

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

▪ **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.453,22

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti al fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

Entrate per recupero evasione tributaria

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:

	previsioni iniziali	previsioni definitive	accertamenti	riscossioni
IMIS Imposta municipale semplice da attività di accertamento				
Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	3.600,00	3.600,00	2.540,52	2.540,52
Imposta Comunale sugli immobili da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti	2.000,00	2.000,00	131,78	131,78
Imposta municipale propria da attività di accertamento, annualità pregresse	15.000,00	31.950,00	32.983,26	32.983,26
Totali	20.600,00	37.550,00	35.655,56	35.655,56

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione IMIS	-	-	#DIV/0!		
Recupero evasione TARSU/TI/TASI	2.540,52	2.540,52	100,00%		
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	0,00%		
Recupero evasione IMUP	32.983,26	32.983,26	100,00%		
Recupero evasione ICI	131,78	131,78	100,00%		
Totale	35.655,56	35.655,56	100,00%	-	-

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	9.674,41	100%
Residui riscossi nel 2019	9.474,54	98%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	0%
Residui al 31/12/2019	199,87	2%
Residui della competenza		
Residui totali	199,87	

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a € 483.504,01 e sono diminuite di Euro 21.541,81

rispetto a quelle dell'esercizio 2018. Lo scostamento negativo deriva principalmente da variazioni catastali.

TARSU-TIA-TARI

Dal 2011 la raccolta dei rifiuti solidi urbani è gestita dal Comprensorio della Valle di Non ora Comunità della Valle di Non.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	8.942,43	2.545,00	18.976,27
Riscossione	8.942,43	2.545,00	18.976,27

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%
2019	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	86,10	-	-
riscossione	86,10	-	-
%riscossione	100%	#DIV/0!	#DIV/0!
FCDE	4500		0

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	-	
Residui riscossi nel 2019	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	-	#DIV/0!
Residui della competenza	-	
Residui totali	-	
FCDE al 31/12/2019		

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00		
Scuola materna			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	48.842,26	48.842,26	0,00	100,00%	
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Colonie e soggiorni stagionali			0,00		
Corsi extrascolastici			0,00		
Impianti sportivi	741,60	741,60	0,00	100,00%	
Parchimetri			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
Uso locali non istituzionali	6.852,50	6.852,50	0,00	100,00%	
Centro creativo			0,00		
Altri servizi			0,00		

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	265.734,68	298.248,85	32.514,17
102	imposte e tasse a carico ente	24.946,20	25.886,44	940,24
103	acquisto beni e servizi	271.877,49	269.528,20	- 2.349,29
104	trasferimenti correnti	157.864,32	179.943,54	22.079,22
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi			-
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	31.874,13	30.409,30	- 1.464,83
110	altre spese correnti	14.384,25	23.746,02	9.361,77
TOTALE		766.681,07	827.762,35	61.081,28

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e dei vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale (che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale) già valevole per il 2018 (legge provinciale n. 27/2010, come modificata dalla legge di stabilità provinciale per il 2018 n. 18/2017, dalla successiva legge provinciale di assestamento n. 15/2018, nonché dalla legge provinciale 6 agosto 2019, n.5 di assestamento di bilancio provinciale per l'anno 2019) e dal Protocollo di finanza locale per il 2019, sottoscritto in data 3/7/2019 dalla Provincia e dal Consiglio delle autonomie.

In particolare la politica del personale è stata finalizzata al rispetto delle indicazioni e dei vincoli in materia di contenimento della spesa (per i Comuni che effettuano la programmazione pluriennale contingente di spesa per le assunzioni pari alla quota del 100% dei risparmi derivanti dalle cessazioni dell'anno precedente, fatte salve le assunzioni "fuori budget" e la possibilità di sostituire anche le cessazioni in corso d'anno se necessario a garantire il funzionamento dell'Amministrazione), utilizzando il budget annuale al 75% per le nuove assunzioni e il restante 25% per ingressi in mobilità in sostituzione di personale cessato.

Per quanto concerne il rispetto dei vincoli relativi alla contrattazione decentrata si precisa che a livello locale non è previsto dalla contrattazione provinciale un accordo decentrato integrativo analogo a quello nazionale. Sono presenti il contratto collettivo provinciale di comparto, integrato da un accordo di settore per tutti i comuni (che definiscono come determinare i fondi per il salario accessorio) ed infine possono essere presenti accordi decentrati a livello comunale sull'utilizzo del premio di produttività.

Nell'ordinamento degli enti locali della Provincia di Trento non è previsto un parere dell'Organo di revisione sugli accordi decentrati.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 2.580,59 così come dal seguente prospetto:

RENDICONTO 2019		
SPESE DI RAPPRESENTANZA		
<small>(art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012)</small>		
FORNITORE	IMPORTO	DESCRIZIONE
ENDRIGHI SILVANCO SNC	100,00 €	ACQUISTO PREMIO GARA VAL DI NON BIKE ACQUISTO DI NR. 2 OROLOGI PER
ZANONI PREZIOSI S.R.L.	319,99 €	COLLOCAMENTO DIPENDENTI A RIPOSO PER DIRITTO ALLA PENSIONE
KONDITOREI PETER PAUL	250,80 €	FORNITURA TORTA RINRESKO PER CESSAZIONE DAL SERVIZIO COLLOCAMENTO A RIPOSO CON DIRITTO ALLA PENSIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE
CUCCHI GIANNINA	250,00 €	RINFRESCO PER CESSAZIONE DAL SERVIZIO COLLOCAMENTO A RIPOSO CON DIRITTO ALLA PENSIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE
PATERNOSTER VALENTINA FIORERIA	80,00 €	ADDOBBI FLOREALI DURANTE LA SEDUTA DELLA GIUNTA PROVINCIALE DI DATA 6 SETTEMBRE 2019 PRESSO IL SALONE DELLA VILLA IMPERIALE
PARADISO S.R.L.	1.579,80 €	PRANZO DI LAVORO SEDUTA DELLA GIUNTA PROVINCIALE DEL 6 SETTEMBRE 2019
	<u>2.580,59 €</u>	

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 0 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 0%

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

Il Revisore ha potuto verificare che non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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>
647.272,15	1.290.102,88	627.804,87	- 662.298,01	-51,34%

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non possiede alcun indebitamento; risulta pertanto superflua la verifica del rispetto del limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 44 del 26 maggio 2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 4.569,48.

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 41.274,96.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo I	-	-	-	199,87	182,00	15.297,81	15.679,68
di cui Tarsu/tari/tasi		-		-		-	-
di cui F.S.R o F.S.							-
Titolo II			1.725,15	2.611,28	55.312,70	109.825,35	169.474,48
di cui trasf. Stato							-
di cui trasf. Provincia			1.725,15	2.611,28	55.312,70	85.645,47	145.294,60
Titolo III		154,48	1.792,22	17.458,29	33.439,07	131.815,09	184.659,15
di cui Tia							-
di cui Fitti Attivi							-
di cui sanzioni CdS							-
Tot. Parte corrente	-	154,48	3.517,37	20.269,44	88.933,77	256.938,25	369.813,31
Titolo IV	111.999,98		7.160,00		198.592,27	417.468,24	735.220,49
di cui trasf. Stato						20.000,00	20.000,00
di cui trasf. Provincia						31.065,00	31.065,00
Titolo VI					54,15	83,95	138,10
Tot. Parte capitale	111.999,98	-	7.160,00	-	198.646,42	417.552,19	735.358,59
Titolo IX	-	-	-	-	-	-	-
Totale Attivi	111.999,98	154,48	10.677,37	20.269,44	287.580,19	674.490,44	1.105.171,90
PASSIVI							
Titolo I			2.030,08	4.935,10	21.368,21	191.943,67	220.277,06
Titolo II	68.633,79			22.052,75	30.854,25	27.303,31	148.844,10
Titolo III							-
Titolo VII	1.800,00	3.731,89	5.369,10	1.067,29	1.020,15	66.203,45	79.191,88
Totale Passivi	70.433,79	3.731,89	7.399,18	28.055,14	53.242,61	285.450,43	448.313,04

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

Il Revisore ha potuto verificare che tale verifica risulta effettuata e analiticamente illustrata nella relazione allegata al Rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'approvazione del conto economico e lo stato patrimoniale al 2021

CONCLUSIONI

Il Revisore, nell'ambito del suo compito istituzionale, ritiene che le scelte di politica economica e finanziaria effettuate dall'Ente siano improntate al conseguimento di efficienza ed economicità nella gestione.

Il Revisore conferma:

- 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);
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 dando adeguata motivazione.

Il Revisore ha verificato e condiviso:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'Ente e l'incidenza degli oneri finanziari;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del Rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- l'inventario risulta aggiornato alla data del 31/12/2019;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

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

Il Revisore Unico

dott. Tomas Visintainer



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular professional stamp. The stamp is from the 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI' (Order of Chartered Accountants and Tax Experts) in the 'CANTONE DI SOGGERO' (Canton of Soggero). The stamp contains the text: 'DOTTOR COMMERCIALISTA', 'Sez. A', and 'N° 533'. The signature is written in a cursive style over the stamp.