

# COMUNE DI ROVERÈ DELLA LUNA

*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*

### **Il Revisore dei conti**

DOTT.SSA LUCIA CORRADINI
--------------------------

LUCIA CORRADINI

CORSO MAZZINI 3

38017 – MEZZOLOMBARDO (TN)

Tel. 0461/600065 – Fax 0461/609462

E-mail: [luciacorradini@studiocorradini.info](mailto:luciacorradini@studiocorradini.info)

Pec: [lucia.corradini@pec.odctrento.it](mailto:lucia.corradini@pec.odctrento.it)

## **Comune di Roverè della Luna**

**Verbale n. 3 del 30 marzo 2020**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

Il revisore 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 Roverè della Luna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mezzolombardo, 30 marzo 2020

IL REVISORE

Lucia Corradini

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Lucia Corradini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 29/05/2017:

1. ricevuta in data 23/03/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 20/03/2020, 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 con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 23.04.2018;

### **RILEVATO**

- che con deliberazioni del Consiglio comunale n. 19 del 23.07.2019 e n. 7 del 03.03.2020 è stata prima rinviata al 2020 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e successivamente esercitata la facoltà di non tenere tale contabilità, ma di allegare, a partire dal rendiconto dell'esercizio 2020, una situazione patrimoniale al 31.12.2020 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11.11.2019;
- che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 di data 18.04.2019 è stata esercitata la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato;
- che pertanto il rendiconto 2019 comprende unicamente il conto del bilancio;
- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

Variazioni di bilancio totali	15
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

Il revisore 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 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 con delibera n. 16 in data 23.07.2019;
- che l'ente con deliberazione del consiglio comunale n. 17 di data 23.07.2019, allegata al rendiconto e regolarmente inviata alla Corte dei Conti, ha riconosciuto debiti fuori bilancio a seguito di ordinanze della Corte di Appello di Trento;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 26 del 03.03.2020 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**

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.900 reversali e n. 1.856 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2019 risultano totalmente reintegrati;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2020, 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, banca UniCredit S.p.A., reso il 27 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			186.425,59
Riscossioni	966.844,43	1.655.962,54	2.622.806,97
Pagamenti	593.612,77	2.072.249,13	2.665.861,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			143.370,66
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			143.370,66

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

Fondi ordinari	143.370,66
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>143.370,66</b>

## 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)	143.370,66
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	143.370,66

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	143.370,66
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Disponibilità</b>	295.531,27	186.425,59	143.370,66
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
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	-	-	-

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 0,00:

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 60.834,37, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2019</b>
Accertamenti di competenza	+	2.180.083,59
Impegni di competenza	-	2.432.682,35
<b>SALDO</b>		- 252.598,76
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	389.123,92
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	75.690,79
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>60.834,37</b>

## Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	60.834,37
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	115.110,00
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>175.944,37</b>

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)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	35.350,00 €
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	- €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.396.352,43 €
<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	(-)	1.299.390,31 €
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	44.700,00 €
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	(-)	27.757,21 €
<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>		- €
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>59.854,91 €</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	- €
<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	(+)	- €
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L-M)</b>		<b>59.854,91 €</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.178,81 €
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	- €
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>49.676,10 €</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	- 23.033,95 €
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>72.710,05 €</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	115.110,00 €
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	353.773,92 €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	490.480,59 €
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	(-)	812.284,26 €
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	30.990,79 €
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	- €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	- €
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)</b>		<b>116.089,46 €</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	- €
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	- €
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>116.089,46 €</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	- €
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>116.089,46 €</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	- €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	- €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	- €
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	- €
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	- €
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	- €
<b>W1 RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>175.944,37 €</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.178,81 €
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	- €
<b>W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>165.765,56 €</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	- 23.033,95 €
<b>W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO 8</b>		<b>188.799,51 €</b>



## **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.

Il revisore 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) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	38.700,00	44.700,00
FPV di parte capitale	0,00	30.990,79

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

intervento	fonti di finanziamento
Acquisto ed installazione telecamere di videosorveglianza	€ 4.880,79 FPV da proventi cessione terreni 2019
Realizzazione rotatoria all'ingresso dell'abitato di Roverè della Luna	€ 26.110,00 FPV da avanzo di amministrazione 2018

È 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 A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	12.778,63	12.778,63
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	4.098,49	4.098,49
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>16.877,12</b>	<b>16.877,12</b>

## Entrate e spese non ricorrenti

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>		
<b>Entrate non ricorrenti</b>		
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>	
Entrate da titoli abitativi edilizi		
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	3.475,00	
Recupero evasione tributaria	10.307,50	
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada	4.098,49	
Altre (entrate in conto capitale)	490.480,59	
<b>Totale entrate</b>	<b>508.361,58</b>	
<b>Spese non ricorrenti</b>		
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati	9.724,46	
Altre (liquidazione TFR quota ente-contributi)	11.331,59	
Altre (spese in conto capitale)	812.284,26 €	
<b>Totale spese</b>	<b>833.340,31</b>	
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>-324.978,73</b>	

## Risultato di amministrazione

Il revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 450.220,80, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				186.425,59
RISCOSSIONI	(+)	966.844,43	1.655.962,54	2.622.806,97
PAGAMENTI	(-)	593.612,77	2.072.249,13	2.665.861,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			143.370,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			143.370,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	281.976,01	524.121,05	806.097,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	63.122,91	360.433,22	423.556,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			44.700,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			30.990,79
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	<b>(=)</b>			<b>450.220,80</b>

(1) Importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa)

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	90.954,56	380.733,57	450.220,80
di cui:			
a) Parte accantonata	27.341,54	45.193,76	32.338,62
b) Parte vincolata	10.293,69	0,00	0,00
c) Parte destinata a investimenti	35.048,44	50.009,84	48.274,55
e) Parte disponibile (+/-) *	18.270,89	285.529,97	369.607,63

- 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:		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>450.220,80 €</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>		22.159,81 €
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti (TFR a carico Ente)		10.178,81 €
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>32.338,62 €</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>- €</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>48.274,55 €</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>48.274,55 €</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>369.607,63 €</b>
<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.		
<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)		

Nel corso dell'esercizio 2019 è stato applicato al bilancio l'avanzo di amministrazione al 31.12.2018 per complessivi €115.110,00, di cui € 42.110,00 della parte destinata agli investimenti ed € 73.000,00 della parte disponibile. Non sono state utilizzate quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31.12.2018.

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 03/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.258.355,30	966.844,43	281.976,01	- 9.534,86
Residui passivi	674.923,40	593.612,77	63.122,91	- 18.187,72

Nel rendiconto 2019 sono presenti i seguenti residui con anzianità superiore ai cinque anni:

RESIDUI ATTIVI: € 0,00;

RESIDUI PASSIVI: € 400,00 degli esercizi 2010 e 2011 relativi a depositi cauzionali per i quali non è stato richiesto il rimborso.

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2019</b>		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	60.834,37		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>60.834,37</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		9.534,86		
Minori residui passivi riaccertati (+)		18.187,72		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>8.652,86</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		60.834,37		
SALDO GESTIONE RESIDUI		8.652,86		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		115.110,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		265.623,57		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A)</b>	<b>450.220,80</b>		

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
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)	35.350,00	38.700,00
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	-	6.000,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>35.350,00</b>	<b>44.700,00</b>

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	353.773,92	30.990,79
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>353.773,92</b>	<b>30.990,79</b>

Il revisore 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).

Il revisore ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

Ha verificato inoltre che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## **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 con il metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 22.159,81.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il revisore ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE
- 3) l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sono in corso vertenze che facciano prevedere la necessità di tale accantonamento.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto nessuna di esse presenta un bilancio in perdita.

Non è stata accantonata alcuna somma quale 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 in quanto nessuna di esse presenta un bilancio in perdita.

<b>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</b>
---

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, così come definiti dalla circolare MEF n. 25 del 03/10/2018.

## ***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 il revisore rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE acc, comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU	8.092,50	8.092,50	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	2.215,00	2.215,00			
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>10.307,50</b>	<b>10.307,50</b>	100,00%	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	19.215,22	
Residui riscossi nel 2019	2.566,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	16.648,79	86,64%
Residui della competenza	3.510,91	
Residui totali	20.159,70	
FCDE al 31/12/2019	17.052,43	84,59%

### **IMIS**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 90.232,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito della previsione di valori minori per i terreni oggetto di variante al P.R.G. ed a seguito dell'apposizione del vincolo di fabbricato strumentale all'attività agricola ad un immobile industriale che ha determinato una minore imposta di euro 68.000,00.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 10.572,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: risparmi sui costi generali di gestione e sui costi operativi oltre che per la restituzione del maggior gettito 2017 rispetto ai costi di consuntivo.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	7.737,39	5.386,91	19.296,73
Riscossione	7.737,39	5.386,91	19.296,73



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

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	0,00	
<b>2018</b>	0,00	
<b>2019</b>	0,00	

Non ci sono somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire,

### **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2017	2018	2019
accertamento	1.922,59	3.579,70	4.098,49
riscossione	1.922,59	3.579,70	4.098,49
%riscossione	100,00	100,00	100,00
FCDE			

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	1.922,59	3.579,70	4.098,49
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	1.922,59	3.579,70	4.098,49
destinazione a spesa corrente vincolata	1.922,59	3.579,70	2.962,36
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	72,28%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	1.136,13
% per Investimenti	0,00%	0,00%	27,72%

Si rileva che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **Entrate extratributarie**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite rispetto all'anno precedente, passando da € 760.222,05 del 2018 a € 615.109,61 del 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	49.161,66	
Residui riscossi nel 2019	47.448,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2,01	
Residui al 31/12/2019	1.710,71	3,48%
Residui della competenza	25.958,83	
Residui totali	27.669,54	
FCDE al 31/12/2019	5.107,38	18,46%

## **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	584.539,49	532.938,53	-51.600,96
102	imposte e tasse a carico ente	49.489,95	46.695,51	-2.794,44
103	acquisto beni e servizi	498.693,93	472.226,80	-26.467,13
104	trasferimenti correnti	246.767,81	217.214,88	-29.552,93
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	23.820,21	30.314,59	6.494,38
	<b>TOTALE</b>	<b>1.403.311,39</b>	<b>1.299.390,31</b>	<b>-103.921,08</b>

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

### **Obiettivo provinciale di riduzione della spesa corrente**

L'art. 9 bis della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 prevede che, per assicurare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica anche attraverso il contenimento delle spese degli enti territoriali, i comuni con popolazione inferiore a cinquemila abitanti esercitano obbligatoriamente in forma associata, mediante convenzione, i compiti e le attività indicate in un elenco, corrispondente ad alcune funzioni del bilancio redatto secondo gli schemi previsti dal Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24 gennaio 2000 n. 1/L.

Inoltre, il comma 3 dell'art. 9 bis della L.P. 3/2006 e s.m., nel disciplinare l'obbligo, per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, di esercizio delle funzioni in forma associata prevede che: *"Il provvedimento di individuazione degli ambiti associativi determina risultati in termini di riduzione di spesa, da raggiungere entro tre anni dalla costituzione della forma collaborativa. A tal fine è effettuata un'analisi finanziaria di ciascun ambito associativo che evidenzia i costi di partenza e l'obiettivo di riduzione degli stessi che deve risultare pari a quello ottenibile da enti con popolazione analoga a quella dell'ambito individuato."*

A tali previsioni normative la Giunta provinciale, d'intesa con il Consiglio delle autonomie locali, ha dato seguito con proprie deliberazioni n. 1952/2015, 317/2016, 1228/2016 e 463/2018. Infine con deliberazione della Giunta provinciale n. 1503 di data 10 agosto 2018 sono stati rideterminati gli obiettivi di riduzione della spesa per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Il Comune di Roverè della Luna ha raggiunto l'obiettivo di riduzione della spesa, stabilito in € 37.900,00, da conseguire nel triennio 2017-2019.

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del

D.L. n. 66/2014 non avendo superato la seguente percentuale della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando la seguente percentuale della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 100,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Non è stata sostenuta alcuna spesa per interessi passivi in quanto il Comune non ha alcun mutuo in ammortamento.

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

Non sono state rilasciate garanzie 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>
874.167,12	2.017.756,69	812.284,26	- 1.205.472,43	-59,7%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		29.650,25	
- avanzo del bilancio corrente			
FPV di entrata in conto capitale		335.769,26	
- alienazione di beni		84.400,43	
- altre risorse		-	
<i>Totale</i>			<u>449.819,94</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento		151.794,19	
- oneri di urbanizzazione		9.000,00	
- contr. conc. Contr. BIM e FST		201.670,13	
<i>Totale</i>			<u>362.464,32</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>812.284,26</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<u>812.284,26</u>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	0,03%	0,00%	0,00%

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	12,00	277,00	250,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-12,00	-27,00	-27,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (estinz. anticipata)	277,00	0,00	
<b>Totale fine anno</b>	<b>277,00</b>	<b>250,00</b>	<b>223,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.634	1.680	1.647
Debito medio per abitante	0,17	0,15	0,14

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	389,23	0,00	0,00
Quota capitale	12.021,06	27.757,21	27.757,21
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.410,29</b>	<b>27.757,21</b>	<b>27.757,21</b>

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

La spesa per rimborso di prestiti riguarda la restituzione alla Provincia Autonoma di Trento delle somme anticipate per l'estinzione dei mutui in rate annuali costanti dal 2018 al 2027.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il revisore 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. 26 del 03/03/2020 munito del parere della sottoscritta.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 9.534,86

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 18.187,72

Il revisore rileva che:

- i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa

vincolata al 31/12/2019 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere;

- nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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:

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I					16.648,79		3.510,91	20.159,70
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II						173.161,23	303.181,51	476.342,74
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione						173.161,23	303.181,51	476.342,74
Titolo III						1.710,71	25.958,83	27.669,54
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi						1.656,69	21.265,66	22.922,35
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	16.648,79	174.871,94	332.651,25	524.171,98
Titolo IV					15.709,30	73.787,92	191.335,48	280.832,70
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione					15.709,30	73.787,92	191.335,48	280.832,70
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	15.709,30	73.787,92	191.335,48	280.832,70
Titolo IX					958,06		134,32	1.092,38
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.316,15</b>	<b>248.659,86</b>	<b>524.121,05</b>	<b>806.097,06</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I						8.511,94	117.419,49	125.931,43
Titolo II					38.748,99	3.841,74	242.679,41	285.270,14
Titolo III								0,00
Titolo IV	400,00			6.000,00	3.958,06	1.662,18	334,32	12.354,56
<b>Totale Passivi</b>	<b>400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>42.707,05</b>	<b>14.015,86</b>	<b>360.433,22</b>	<b>423.556,13</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2019 con deliberazione del Consiglio comunale n. 17 del 23.07.2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio dovuti ad ordinanze della Corte di Appello di Trento a seguito di ricorsi su indennità di espropriazione. Tale deliberazione, allegata al rendiconto, è stata regolarmente inviata alla competente sezione della Corte dei Conti.

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## 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.

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

<b>SOCIETA'</b>	<b>credito</b>	<b>debito</b>		<b>debito</b>	<b>credito</b>		
<b>PARTECIPATE</b>	<b>del</b>	<b>della</b>	<b>diff.</b>	<b>del</b>	<b>della</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Comune v/società</b>	<b>società v/Comune</b>		<b>Comune v/società</b>	<b>società v/Comune</b>		
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
Consorzio dei Comuni Trentini	638,00	638,00	0	4.156,00	4.156,00	0	1
A.I.R. S.p.A.	1.587,38	1.587,38	0	36.776,60	36.776,60	0	1
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	-	-	0	-	-	0	2
Trentino digitale S.p.A.	-	-	0	-	-	0	2
Trentino Riscossioni S.p.A.	119,70	119,70	0	13,15	13,15	0	2
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	<b>credito</b>	<b>debito</b>		<b>debito</b>	<b>credito</b>		
	<b>del</b>	<b>dell' ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>del</b>	<b>dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Comune v/ente</b>			<b>Comune v/ente</b>			
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
ASIA	26.113,80	26.113,80	0	-	-	0	2
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

#### **È stato verificato il rispetto:**

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

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

#### **Revisione ordinaria delle partecipazioni**

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 31/12/2019 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è in corso di comunicazione, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014. Il termine scade in data 15/05/2020;

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

#### **Tempestività pagamenti**

Il revisore ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato alla relazione al rendiconto ed è pari a -2,79.

#### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66**

Il revisore ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **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 28/12/2018, 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 entro il 31/01/2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere comunale Unicredit Spa;
- Economo;
- Agente contabile riscuotitore (economo);
- Agenti contabili esterni (Agenzia delle Entrate – Riscossione, Trentino Riscossioni Spa)
- Agente contabile consegnatario di azioni Economo (azioni Trentino Riscossioni Spa e Informatica Trentina Spa);
- Agenti contabili consegnatari di azioni (Azienda Intercomunale Rotaliana Spa e Dolomiti Energia Holding Spa).

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11 comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore, in base alle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, non ha rilevato irregolarità contabili e finanziarie o altre inadempienze.

Il Revisore attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria nel pieno rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti e salvaguardia degli equilibri finanziari;
- 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);
- che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il corretto adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituti di imposta e degli obblighi contributivi;
- l'adeguatezza del sistema contabile ed il funzionamento del sistema di controllo interno;



- il rispetto dei vincoli all'assunzione di personale;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- che l'ente ha provveduto nel corso del 2019 con deliberazione del Consiglio comunale n. 17 del 23.07.2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio dovuti ad ordinanze della Corte di Appello di Trento a seguito di ricorsi su indennità di espropriazione. Tale deliberazione, allegata al rendiconto, è stata regolarmente inviata alla competente sezione della Corte dei Conti.

## **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.

Mezzolombardo, 30 marzo 2020

IL REVISORE

Dott.ssa Corradini Lucia