

Comune di POMAROLO

Provincia di TRENTO



Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione anno 2019*
- *sullo schema di rendiconto anno 2019*

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali

| | |
|---|-----------|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| Verifiche preliminari | 6 |
| Gestione Finanziaria | 8 |
| Fondo di cassa | 8 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 12 |
| Equilibrio economico-finanziario | 13 |
| Evoluzione del Fondo Pluriennale vincolato nel corso dell'anno 2019 | 15 |
| Risultato di amministrazione | 17 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione | 19 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 23 |
| VERIFICA CONGRUITÀ FONDI | 25 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 25 |
| Fondi spese e rischi futuri | 26 |
| Altri accantonamenti | 26 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 26 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 26 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 27 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 35 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 36 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 38 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 39 |
| TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI | 40 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE | 41 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 42 |
| CONTO ECONOMICO | 42 |
| STATO PATRIMONIALE | 42 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 42 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 43 |
| CONCLUSIONI | 43 |

Comune di Pomarolo

Organo di revisione

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 Pomarolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovereto, lì 11/06/2020

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Davide Pasquali Revisore dei Conti del Comune di Pomarolo (TN) per il triennio 2020-2022, nominato con delibera consiliare n. 29 del 29/11/2019;

- ricevuta in data 4/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 24 del 28/05/2020, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

a) conto del bilancio;

corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo (gli ultimi documenti sono stati consegnati in data 10/06/2020).

VISTO;

- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- il D. Lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità dell'ente;
- il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, (le delibere di variazione del bilancio di previsione 2019 sono riepilogate all'interno della relazione tecnico contabile);
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto relativo all'equilibrio economico finanziario;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto di riepilogo generale delle spese per missioni;
- la tabella degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella relativa all'utilizzo dei contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali **(non ricorre la fattispecie);**

- tabella relativa alla gestione delle spese, funzioni delegate dalle regioni **(non ricorre la fattispecie)**;
- i prospetti 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;
- 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);
- l'inventario generale aggiornato (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2019 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/01/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- l'elenco delle entrate e delle spese di tipo non ricorrente;
- il prospetto delle spese per incarichi di consulenza dell'anno 2019;

TENUTO CONTO;

- delle disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei Comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28/05/1999 n. 4/L modificato dal DPR. 1° febbraio 2005 n. 4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C. coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1;
- delle disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27/10/1999 n. 8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.;

RILEVATO CHE;

- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero di eventuali quote di disavanzo;
- l'ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini Società Cooperativa;
- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del T.U.L.R.O.C. nell'anno 2019 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative.
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 8 agosto 2019, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale negli esercizi 2019 e 2020, l'ente alleggerà al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 secondo gli schemi semplificati che verranno approvati con apposito decreto, così come previsto dal comma 2 dell'art. 232 del D. Lgs. 267/2000.
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 8 agosto 2019, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL di non predisporre il bilancio consolidato.

TENUTO CONTO CHE;

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL a nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C. 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.
- Le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA;

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche Preliminari

- L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;
- che l'ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D. Lgs. n. 118/2011); **(non ricorre la fattispecie)**
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- l'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 50/2016 (leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing);
- l'ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi

mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D. Lgs. n. 33/2013;

- l'ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- l'ente non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

L'organo di revisione tramite tecniche di campionamento ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese del personale;

- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;

- che l'ente ha provveduto alla verifica del mantenimento degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 di data 8/09/2019;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 21 del 19/05/2020, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;

- che l'ente ha adottato misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che non sono state riscontrate particolari criticità al riguardo.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3.204 reversali e n. 1.689 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'anno non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria.
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e ss.mm.ii.;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, "Credito Valtellinese" e si compendiano come indicato nel successivo prospetto di riepilogo.

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) | 419.296,41 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 419.296,41 |

- Come da Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 30 di data 28/04/2020, relativa alla parificazione dei dati del conto del Tesoriere ai dati delle scritture contabili dell'Ente.

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

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2019 | | | 281.199,45 |
| Riscossioni | 1.772.502,49 | 1.918.740,43 | 3.691.242,92 |
| Pagamenti | 793.208,34 | 2.759.937,62 | 3.553.145,96 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 | | | 419.296,41 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 419.296,41 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 | 419.296,41 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a) | 36.597,13 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b) | 36.597,13 |

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----|------------|-----------|-----------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 202.890,04 | 71.707,93 | 36.265,69 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | | | |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 202.890,04 | 71.707,93 | 36.265,69 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | | | 2.526,74 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 131.182,11 | 35.442,24 | 2.195,30 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 71.707,93 | 36.265,69 | 36.597,13 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | | | |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 71.707,93 | 36.265,69 | 36.597,13 |

L'incremento per nuovi accrediti vincolati pari ad Euro 2.526,74, è costituito da un reintegro (per il rimborso di una somma non dovuta su lavori di riordino urbano della piazza comunale).

Il totale della cassa vincolata accertata alla data del 31/12/2019 è pari ad Euro 36.597,13.

Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1 del 9/01/2020, tramite la quale viene accertata l'esistenza di somme pari Euro 36.597,13 giacenti presso la Tesoreria Comunale, con natura di entrate a destinazione vincolata, derivante da legge, trasferimenti o prestiti sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'ente.

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 | 526.695,31 | 281.199,45 | 419.296,41 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- L'Ente nel corso dell'esercizio 2019 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente presenta valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da depositi custodia e amministrazione titoli, nello specifico azioni di partecipazione nelle società:

- **Farmacie Comunali S.p.a.;**
- **Dolomiti Energia Holding S.p.a.;**
- **Trentino Riscossioni S.p.a.;**
- **Trentino Digitale S.p.a.;**
- **Trentino Trasporti S.p.a.;** (la Società **Trentino Trasporti Esercizio S.p.a.** in precedenza partecipata dal comune, è stata incorporata con effetto 1/08/2018 dalla società Trentino Trasporti S.p.a.).

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31/12/2019 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 0,00 | | | 281.199,45 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 563.698,61 | 337.204,50 | 222.437,07 | 559.641,57 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 1.403.240,63 | 828.807,47 | 775.580,39 | 1.604.387,86 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 560.853,29 | 287.567,05 | 270.119,04 | 557.686,09 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 2.527.792,53 | 1.453.579,02 | 1.268.136,50 | 2.721.715,52 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 2.577.843,04 | 1.857.614,59 | 454.951,86 | 2.312.566,45 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 2.577.843,04 | 1.857.614,59 | 454.951,86 | 2.312.566,45 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -50.050,51 | -404.035,57 | 813.184,64 | 409.149,07 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -50.050,51 | -404.035,57 | 813.184,64 | 409.149,07 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 912.485,11 | 67.140,96 | 502.202,58 | 569.343,54 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 912.485,11 | 67.140,96 | 502.202,58 | 569.343,54 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 912.485,11 | 67.140,96 | 502.202,58 | 569.343,54 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 1.715.098,34 | 568.553,92 | 288.888,36 | 857.442,28 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 1.715.098,34 | 568.553,92 | 288.888,36 | 857.442,28 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 1.715.098,34 | 568.553,92 | 288.888,36 | 857.442,28 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -802.613,23 | -501.412,96 | 213.314,22 | -288.098,74 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 755.000,00 | 398.020,45 | 2.163,41 | 400.183,86 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 755.000,00 | 333.769,11 | 49.368,12 | 383.137,23 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | -852.663,74 | -841.197,19 | 979.294,15 | 419.296,41 |

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 93.889,13.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 69.580,89 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 69.580,89 come di seguito rappresentato:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 281.199,45 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ | 406.500,00 | | Disavanzo da amministrazione ⁽³⁾ | 0,00 | |
| di cui utilizzo fondo anticipazione di liquidità | 0,00 | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con anticipazione di prestiti ⁽⁴⁾ | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾ | 33.550,51 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ | 412.613,23 | | | | |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾ | 0,00 | | Titolo 1: Spese correnti | 2.381.041,78 | 2.312.566,45 |
| Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 573.538,83 | 559.641,57 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾ | 31.433,71 | |
| Titolo 2: Trasferimenti correnti | 1.299.087,09 | 1.604.387,86 | Titolo 2: Spese in conto capitale | 1.052.086,88 | 857.442,28 |
| Titolo 3: Entrate extratributarie | 533.731,56 | 557.686,09 | Fondo pluriennale vincolato di c/capitale ⁽⁶⁾ | 78.739,59 | |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale | 378.169,87 | 569.343,54 | di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | |
| | | | Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | 0,00 | |
| Totale entrate finali..... | 2.784.527,35 | 3.291.059,06 | Totale spese finali..... | 3.543.301,96 | 3.170.008,73 |
| Titolo 6: Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | Titolo 4: Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 |
| | | | Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾ | 0,00 | |
| Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 404.962,16 | 400.183,86 | Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | 404.962,16 | 383.137,23 |
| Totale entrate dell'esercizio | 3.189.489,51 | 3.691.242,92 | Totale spese dell'esercizio | 3.948.264,12 | 3.553.145,96 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 4.042.153,25 | 3.972.442,37 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 3.948.264,12 | 3.553.145,96 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 93.889,13 | 419.296,41 |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾ | 0,00 | | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 4.042.153,25 | 3.972.442,37 | TOTALE A PAREGGIO | 4.042.153,25 | 3.972.442,37 |

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 93.889,13 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+) ⁽⁸⁾ | 24.308,24 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾ | 0,00 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 69.580,89 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 69.580,89 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽¹⁰⁾ | 0,00 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 69.580,89 |

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 621 della legge n. 145 del 2018.

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo 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 | (+) | 33.550,51 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 2.406.357,48 |
| <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 | (-) | 2.381.041,78 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 31.433,71 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 27.432,50 |
| 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 | (+) | 16.500,00 |
| <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 | (+) | - |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 43.932,50 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 24.308,24 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 19.624,26 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | - |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 19.624,26 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 340.043,37 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 412.613,23 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 378.169,87 |
| 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 | (-) | 1.052.086,88 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 78.739,59 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| TATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 0,00 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | - |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 0,00 |
| 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 | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 43.932,50 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 24.308,24 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | - |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 19.624,26 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | - |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 19.624,26 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 43.932,50 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 16.500,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 24.308,24 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | - |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 3.124,26 |

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV finale è la seguente:

| FPV | 1/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 33.550,51 | 31.433,71 |
| FPV di parte capitale | 412.613,23 | 78.739,59 |
| TOTALE | 446.163,74 | 110.173,30 |

Il FPV di parte capitale iscritto a bilancio al 31/12/2019, è costituito dalla seguente tipologia di interventi e di spese:

| Tipologie di interventi di spesa che compongono il FPV di parte capitale | Importo (€) |
|--|--------------------|
| - Acquisto attrezzature e programmi informatici | 1.916,52 |
| - Parcelle relative agli interventi tecnici per opere pubbliche | 7.835,53 |
| - Interventi di sistemazione, manutenzione straordinaria di parchi giardini, passeggiate e sistemazione delle alberature stradali. | 6.087,80 |
| - Manutenzione straordinaria impianti reti fognarie | 5.200,00 |
| - Sistemazione della fognatura in località Savignano | 35.500,00 |
| - Manutenzione straordinaria della viabilità | 22.199,74 |
| TOTALE | 78.739,59 |

Le entrate che costituiscono il finanziamento della quota di FPV di parte spesa in conto capitale (Euro 78.739,59), sono state indicate nel successivo prospetto di riconciliazione, che individua complessivamente le diverse tipologie di entrata che costituiscono il finanziamento della spesa complessiva in conto capitale.

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 30.430,59 | 33.550,51 | 31.433,71 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | | 31.433,71 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 338.078,63 | 412.613,23 | 78.739,59 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza | | | 32.263,85 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti | | | 46.475,74 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa in 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).

Risultato di amministrazione

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 522.085,95 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 281.199,45 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.772.502,49 | 1.918.740,43 | 3.691.242,92 |
| PAGAMENTI | (-) | 793.208,34 | 2.759.937,62 | 3.553.145,96 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 419.296,41 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 419.296,41 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 177.189,39 | 1.270.749,08 | 1.447.938,47 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 156.822,43 | 1.078.153,20 | 1.234.975,63 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 31.433,71 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 78.739,59 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) | (=) | | | 522.085,95 |

⁽¹⁾ Indicare l'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 DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 739.272,23 | 734.803,39 | 522.085,95 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 184.772,26 | 198.202,26 | 222.510,50 |
| b) Parte vincolata | | 5.000,00 | |
| c) Parte destinata a investimenti | | | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 554.499,97 | 531.601,13 | 299.575,45 |

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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 | 522.085,95 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19 ⁽⁴⁾ | 112.510,50 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | |
| Altri accantonamenti | 110.000,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 222.510,50 |
| 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) | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | 0,00 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 299.575,45 |
| 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 8 c)

La parte accantonata è così composta:

- accantonamento al FCDE per Euro 112.510,50;
- accantonamento per T.F.R. per Euro 110.000,00:

L'Organo di revisione ha verificato 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 ss.mm.ii., non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento. **(Non ricorre la fattispecie).**

Conciliazione tra il risultato di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| | |
|--|-------------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -648.601,31 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 446.163,74 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 110.173,30 |
| SALDO FPV | 335.990,44 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 3.016,64 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 35.934,13 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 132.810,92 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 99.893,43 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -648.601,31 |
| SALDO FPV | 335.990,44 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 99.893,43 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 356.543,37 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO NON UTILIZZATO | 49.956,63 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 328.303,39 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | 522.085,95 |

Utilizzo nell'esercizio 2019 del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

| Risultato d'amministrazione al 31/12/2018 | | | | | | | | | | |
|--|------------|-------------------|-------------------|------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività pot.li | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 340.043,37 | 340.043,37 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 16.500,00 | 16.500,00 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 0,00 | | | | | | | | | |
| Valore delle parti non utilizzate | 378.260,02 | 175.057,76 | 92.604,94 | 0,00 | 105.597,32 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore monetario della parte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Dettaglio - utilizzo nell'esercizio 2019 del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| - Spese d'investimento | 340.043,37 |
| - T.F.R. relativo a personale trasferito ad altro Ente | 16.500,00 |
| Totale delle parti utilizzate | 356.543,37 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Allegato a/1 Risultato di amministrazione quote accantonate

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) ⁽¹⁾ | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾ | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
|--|-------------------------------------|---------------------------------|--|--|---|---|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | |
| <u>Fondo anticipazioni liquidità</u> | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <u>Fondo perdite società partecipate</u> | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <u>Fondo contenzioso</u> | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale Fondo contenzioso | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <u>Fondo crediti di dubbia esigibilità</u>⁽³⁾ | | | | | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 92.604,94 | 0,00 | 19.905,56 | 0,00 | 112.510,50 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 92.604,94 | 0,00 | 19.905,56 | 0,00 | 112.510,50 |
| <u>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</u> | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <u>Altri accantonamenti</u>⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | Fondo accantonamento T.F.R. | 105.597,32 | 0,00 | 4.402,68 | 0,00 | 110.000,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 105.597,32 | 0,00 | 4.402,68 | 0,00 | 110.000,00 |
| Totale | | 198.202,26 | 0,00 | 24.308,24 | 0,00 | 222.510,50 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

| Cap. di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa correlato | Descrizione | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 | Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo): | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|--|-------------|-----------------------------|-------------|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| <u>Vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili</u> | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili (I/1) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u> | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u> | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u> | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <u>Altri vincoli</u> | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (I/5) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|---|----------|----------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 0 | 0 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Allegato a/3 Risultato di Amministrazione - quote destinate

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 | Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019 |
|--|----------|-------------------|----------|--|---|--|--|---|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| | | | | | | | | | |
| Totale | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | | | 0 |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | | | | 0 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. 21 del 19/05/2020, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali al 1.1.2019 | riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|-------------------------|-----------------|----------------------------|-------------|
| Residui attivi | 1.982.609,37 | 1.772.502,49 | 177.189,39 | -32.917,49 |
| Residui passivi | 1.082.841,69 | 793.208,34 | 156.822,43 | -132.810,92 |

Insussistenze di residui attivi per Euro 35.934,13.

Maggiori residui attivi accertati per Euro 3.016,64.

Insussistenze di residui passivi per Euro 132.810,92.

La colonna residui "inseriti nel rendiconto" della tabella, non comprende la quota dei residui di competenza (attivi Euro 1.270.749,08 e passivi Euro 1.078.153,20) che si sono formati nel corso dell'esercizio finanziario 2019.

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|-------------------------------------|--|
| Gestione corrente non vincolata | 23.687,75 | 27.021,90 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 8.136,41 | 102.214,38 |
| Gestione servizi c/terzi | 4.109,97 | 3.574,64 |
| MINORI RESIDUI | 35.934,13 | 132.810,92 |

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Per quanto riguarda le insussistenze di residui attivi, gli importi più consistenti sono costituiti:

- dalla cancellazione di un residuo attivo proveniente dall'anno 2018 pari ad Euro 16.330,52 riferito al titolo secondo, il residuo è riferito alla differenza tra quanto l'ente ha inizialmente previsto quale rimborso in riferimento alla gestione associata attivata con altri enti comunali, e quanto poi effettivamente dovuto a seguito della rideterminazione della spesa.
- Dalla cancellazione di un residuo attivo proveniente dall'anno 2013 pari ad Euro 5.018,86 riferito al titolo quarto, si tratta di un'insussistenza a seguito dell'incasso di un minor saldo su un contributo erogato dalla PAT., a seguito della rideterminazione della spesa sostenuta dell'ente.
- Sono presenti insussistenze di residui attivi relativi al titolo terzo provenienti dagli anni 2012 e 2013 pari complessivamente ad € 7.357,23, riferiti a rette dell'asilo nido non più incassabili, l'ente

ha provveduto a cancellare il residuo attivo a seguito, di solleciti di pagamento e delle procedure di ingiunzione attivate da Trentino Riscossioni Spa.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

| ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI AL 31/12/2019 | | | | | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | | | | | | | |
| ATTIVI | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Titolo I | 13.667,81 | 8.444,88 | 9.521,18 | 9.489,78 | 12.387,27 | 236.334,33 | 289.845,25 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.506,19 | 470.279,62 | 476.785,81 |
| Titolo III | 2.428,78 | 2.978,12 | 6.498,34 | 2.699,84 | 20.992,93 | 246.164,51 | 281.762,52 |
| Tot. Parte corrente | 16.096,59 | 11.423,00 | 16.019,52 | 12.189,62 | 39.886,39 | 952.778,46 | 1.048.393,58 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 77.212,24 | 311.028,91 | 388.241,15 |
| Titolo IX | 4.362,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.941,71 | 11.303,74 |
| Totale Attivi | 20.458,62 | 11.423,00 | 16.019,52 | 12.189,62 | 117.098,63 | 1.270.749,08 | 1.447.938,47 |

| PASSIVI | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|-----------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 15.025,59 | 22.145,04 | 15.107,73 | 523.427,19 | 575.705,55 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 1.591,13 | 0,00 | 74.671,24 | 483.532,96 | 559.795,33 |
| Titolo VII | 5.006,00 | 1.176,00 | 758,40 | 14.941,30 | 6.400,00 | 71.193,05 | 99.474,75 |
| Totale Passivi | 5.006,00 | 1.176,00 | 17.375,12 | 37.086,34 | 96.178,97 | 1.078.153,20 | 1.234.975,63 |

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 563.698,61 | 573.538,83 | 337.204,50 | 58,79 |
| Titolo II | 1.403.240,63 | 1.299.087,09 | 828.807,47 | 63,80 |
| Titolo III | 560.853,29 | 533.731,56 | 287.567,05 | 53,88 |
| Titolo IV | 912.485,11 | 378.169,87 | 67.140,96 | 17,75 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

| Residui attivi | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 ⁽¹⁾ | FCDE al 31.12.2019 |
|--|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | 47.782,38 | 69.969,50 | 61.649,84 | 0,00 | 5.426,35 | 7.337,72 | 18.451,47 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 21.876,99 | 12.189,00 | 13.816,73 | 0,00 | 8.958,94 | 7.337,72 | | |
| | Percentuale di riscossione | 45,78% | 17,42% | 22,41% | 0,00% | 165,10% | 100,00% | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | 250.700,00 | 225.975,29 | 249.309,13 | 273.647,26 | 277.266,74 | 267.700,65 | 270.938,92 | 47.728,97 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 229.624,71 | 190.366,16 | 203.448,85 | 227.462,72 | 226.167,09 | 214.189,73 | | |
| | Percentuale di riscossione | 91,59% | 84,24% | 81,61% | 83,12% | 81,57% | 80,01% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 201.066,07 | 100.902,54 | 58.294,75 | 112.822,42 | 109.237,40 | 112.083,89 | 104.487,14 | 15.683,35 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 194.258,97 | 58.294,75 | 26.750,55 | 94.356,02 | 90.510,61 | 102.346,75 | | |
| | Percentuale di riscossione | 96,61% | 57,77% | 45,89% | 83,63% | 82,86% | 91,31% | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 137.782,32 | 85.800,00 | 127.231,16 | 112.201,94 | 111.500,65 | 131.604,77 | 118.611,37 | 29.308,87 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 137.833,31 | 48.568,64 | 32.156,01 | 100.781,29 | 92.769,88 | 112.993,40 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,04% | 56,61% | 25,27% | 89,82% | 83,20% | 85,86% | | |

⁽¹⁾ Sono comprensivi dei residui di competenza

VERIFICA CONGRUITÀ DEI FONDI

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 ss.mm.ii.

- 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 FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 112.510,50.

Le modalità di determinazione del FCDE sono state illustrate all'interno della Relazione tecnico contabile.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione 2019 non presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso, il quale deve essere determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) in relazione al pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'amministrazione non ha alcun contenzioso in essere e non sono presenti nel rendiconto 2019 impegni relativi a spese legali, l'ente non ha ritenuto necessario stanziare importi al fondo contenzioso per copertura di possibili rischi futuri.

L'Organo di Revisione, invita l'Amministrazione Comunale a monitorare puntualmente e costantemente i rischi collegati ad eventuali oneri e spese potenziali derivanti da contenzioso, facendo riferimento all'esperienza del passato ad ogni altro elemento utile.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha accantonato somme quale fondo, per perdite di aziende e società partecipate.

Fondo di fine mandato

Non sussiste.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione 2019 è presente un accantonamento pari a Euro 110.000,00, relativo all'accantonamento per il trattamento di fine rapporto del personale dipendente.

La variazione dell'accantonamento effettuata dall'ente in sede di rendiconto 2019, è pari ad Euro 4.402,68.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal D.M. 1.08.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 43.932,50

- W2* (equilibrio di bilancio): Euro 19.624,26
- W3* (equilibrio complessivo): Euro 19.624,26

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

- Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti, la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

- Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

• Entrate per recupero dell'evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati complessivamente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Acc. (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE acc. Comp. 2019 |
|---------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|
| Recupero evasione IM.I.S. | | | | | |
| Recupero evasione I.C.I./I.M.U. | 16.442,95 | 16.442,95 | 100,00% | 0,00 | 0,00% |
| Recupero evasione T.A.S.I. | 3.527,80 | 3.527,80 | 100,00% | 0,00 | 0,00% |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | | |
| Altro | | | | | |
| Totale | 19.970,75 | 19.970,75 | 100,00% | 0,00 | 0,00 |

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

| Entrate per recupero dell'evasione tributaria I.C.I. e I.M.U. | | |
|---|---------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |

• IM.I.S.

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 330.000,00 in relazione all'attività di riscossione ordinaria dell'imposta.

Nel bilancio di previsione 2019, l'ente aveva previsto un gettito d'imposta pari ad Euro 330.000,00.

In considerazione della L.P. 30 dicembre 2014 n. 14 "legge finanziaria provinciale per il 2015" che ha istituito l'Imposta immobiliare semplice (IM.I.S.) in sostituzione dell'Imposta municipale propria (I.MU.P.) e della Tassa per i servizi indivisibili (TA.S.I.), si riportano le aliquote applicate nel 2019.

Si tratta delle aliquote relative all'Imposta Immobiliare Semplice approvate dal Consiglio Comunale dell'ente per l'anno 2018. Deliberazione del n. 4 del 12/03/2018.

| TIPOLOGIA DI IMMOBILE | ALIQUTA | DETRAZIONE D'IMPOSTA | DEDUZIONE D'IMPONIBILE |
|--|---------|----------------------|------------------------|
| Abitazione principale e assimilati e pertinenze e assimilati (residenti in RSA), escluse categorie A1, A8 e A9 | 0,00% | | |
| Abitazione principale e assimilati e pertinenze, CATEGORIE A1, A8 E A9 | 0,35% | € 284,36 | |
| Altri fabbricati ad uso abitativo e le relative pertinenze | 0,91% | | |
| Fabbricati abitativi e pertinenze in comodato a parenti di 1° grado | 0,46% | | |
| Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/1 (con rendita superiore a 75.000 Euro) | 0,79% | | |
| Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/7 (con rendita superiore a 50.000 Euro) | 0,79% | | |
| Fabbricati in categorie catastali D/3, D/4, D/6, D/8 (con rendita superiore a 50.000 Euro) e D/9. | 0,79% | | |
| Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/1 (con rendita uguale o inferiore a 75.000 Euro), D/7 (con rendita uguale o inferiore a 50.000 Euro), D/8 (con rendita uguale o inferiore a 50.000 Euro). | 0,55% | | |
| Fabbricati strumentali all'attività agricola (con rendita uguale o minore a 25.000 Euro) | 0,0% | | |
| Fabbricati strumentali all'attività agricola (con rendita superiore a 25.000 Euro) | 0,1% | | € 1.500,00 |
| Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale | 0,0% | | |
| Fabbricati in categoria catastale C1, C3, D2, A10 | 0,55% | | |
| Fabbricati in categoria D/5 | 0,91% | | |
| Fabbricati destinati e utilizzati a scuole paritarie | 0,00% | | |
| Aree edificabili e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti | 0,91% | | |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per l'IM.I.S è stata la seguente:

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IM.I.S. | | |
|--|-----------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 7.337,72 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 7.337,72 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 18.451,47 | |
| Residui totali | 18.451,47 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |

- Residui attivi relativi all'IM.I.S. anno 2019, da diversi soggetti.

• **TA.RI.**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 217.428,00.

L'ente aveva previsto nel bilancio di previsione 2019, la somma di Euro 217.416,61 come gettito per la tassa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Con Delibera del Consiglio Comunale n. 2 del 29/03/2019, l'ente ha provveduto ad approvare il regolamento della tassa sui rifiuti (TA.RI.) il piano finanziario e il sistema tariffario per l'anno 2019, l'ente ha affidato la gestione del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti alla Comunità della Vallagarina.

Sempre per quanto riguarda la TA.RI., l'ente provvede ad accertare tra le entrate la risorsa, mentre contabilizza tra le spese il corrispettivo dovuto alla Comunità di Valle per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TA.RI. è stata la seguente:

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TA.RI. | | |
|---|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 267.700,65 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 214.189,73 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 53.510,92 | 19,99% |
| Residui della competenza | 217.428,00 | |
| Residui totali | 270.938,92 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 47.728,97 | 17,62% |

Il totale dei residui attivi al 31/12/2019 riferiti alla tipologia: imposte tasse e proventi assimilabili, è pari a complessivi Euro 289.845,25.

L'importo è costituito da residui attivi TA.RI. per Euro 270.938,92 (di cui 217.428,00 derivanti dalla gestione competenza ed Euro 53.510,92 derivante dalla gestione residui), da residui attivi per Euro 18.451,47 relativi all'IM.I.S. (derivanti dalla gestione competenza), da residui attivi per

Euro 350,97 relativi alla T.O.S.A.P. (derivanti dalla gestione competenza) e da residui attivi per Euro 103,89 relativi all'I.C.A. (derivanti dalla gestione competenza).

• **Contributi per permessi di costruire**

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

L'ente aveva previsto nel bilancio 2019, la somma di Euro 20.000,00, come gettito per contributi per permesso di costruire.

| Contributi permessi a costruire | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 14.979,17 | 21.911,46 | 358,13 |
| Riscossione | 14.979,17 | 21.911,46 | 358,13 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo primo (spesa corrente) è stata la seguente:

| Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE | | |
|--|----------------|------------------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2015 | 0,00 | 0,00% |
| 2016 | 0,00 | 0,00% |
| 2017 | 0,00 | 0,00% |
| 2018 | 0,00 | 0,00% |
| 2019 | 0,00 | 0,00% |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

| Contributi permessi a costruire | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |

• **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------|---------|-------|---------|
| accertamento | 698,57 | 0,00 | 237,30 |
| riscossione | 698,57 | 0,00 | 237,30 |
| %riscossione | 100,00% | 0,00% | 100,00% |
| FCDE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| * di cui accantonamento al FCDE | | | |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | 698,57 | 0,00 | 237,30 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 698,57 | 0,00 | 237,30 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 698,57 | 0,00 | 237,30 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 0,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

- L'ente con Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale n. 33 del 14 maggio 2019, ha determinato ai sensi dell'art. 208 del C.d.S., la destinazione del 50% dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni previste dal codice stesso, al finanziamento di interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente.

Le entrate per sanzioni amministrative al codice della strada, vengono utilizzate per l'intero importo per finanziare interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di competenza dell'ente.

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | |
|---|---------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 0 | 0,00% |

• **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 9.142,37.

| Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali | | |
|---|---------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |

• **Analisi dei servizi svolti dall'ente**

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi svolti dall'ente.

Si pone in evidenza che il confronto delle entrate e delle spese riferibili ai singoli servizi risulta molto limitato, dato che non risulta supportato dalla contabilità economico-patrimoniale.

La contabilità finanziaria non consente di valutare l'economicità della gestione dei singoli servizi, dato che non evidenzia le poste contabili che sono da far rientrare nel prospetto di conto economico.

Per tali motivi i dati riportati nelle tabelle che seguono, sono il frutto di una estrapolazione manuale degli stessi e non vengono evidenziati separatamente nel prospetto di bilancio, sottoposto all'attenzione del Consiglio.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi indispensabili.

Analisi dei servizi a domanda individuale

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|
| RENDICONTO 2019 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | 647.089,34 | 610.608,79 | 36.480,55 | 105,97% | 100,00% |
| Casa riposo anziani | | | 0,00 | 0,00% | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | 0,00% | |
| Mense scolastiche | | | 0,00 | 0,00% | |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | 0,00% | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | 0,00% | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | 0,00 | 0,00% | |
| Corsi extrascolastici | | | 0,00 | 0,00% | |
| Impianti sportivi | 10.580,00 | 10.000,00 | 580,00 | 105,80% | 91,00% |
| Parchimetri | | | 0,00 | 0,00% | |
| Servizi turistici | | | 0,00 | 0,00% | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | 0,00 | 0,00% | |
| Uso locali non istituzionali | | | 0,00 | 0,00% | |
| Centro creativo | | | 0,00 | 0,00% | |
| Altri servizi | | | 0,00 | 0,00% | |
| Totali | 657.669,34 | 620.608,79 | 37.060,55 | 105,97% | |

Per quanto riguarda le entrate relative alla gestione dei servizi svolti, l'ente ha stanziato il seguente importo di FCDE:

- asilo nido € 6.644,46;

Analisi dei servizi indispensabili

| <i>Servizi indispensabili</i> | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Servizio acquedotto comunale | 72.500,00 | 46.002,90 | 26.497,10 | 100,00% | 100,00% |
| Servizio fognatura acque di rifiuto | 22.230,00 | 14.111,02 | 8.118,98 | 100,00% | 100,00% |
| Servizio di raccolta/depurazione acque | 100.000,00 | 63.450,14 | 36.549,86 | 100,00% | 100,00% |
| TOTALE | 194.730,00 | 123.564,06 | 71.165,94 | 100,00% | 100,00% |

Per quanto riguarda le entrate relative alla gestione dei servizi indispensabili l'ente ha stanziato i seguenti importi di FCDE:

- proventi servizio acquedotto comunale Euro 15.638,35;
- proventi servizio di fognatura Euro 9.091,73
- proventi servizio di depurazione delle acque Euro 29.308,87

• Entrate e spese di natura non ricorrente

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

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|--|---------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 19.970,75 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 237,30 |
| Sanzioni amm. per violazione a regolamenti comunali, ordinanze e norme | 5.097,73 |
| Rimborso spese per consultazioni elettorali | 5.987,43 |
| Totale entrate | 31.293,21 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| 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 | |
| Altro (specificare) | 27.869,60 |
| Totale spese | 27.869,60 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | 3.423,61 |

Dettaglio spese non ricorrenti:

| | |
|---|--------------------|
| - Compensi al personale per lavoro straordinario elezioni | € 1.369,60 |
| - Acquisti vari per consultazioni elettorali | € 1.500,00 |
| - Servizi vari per consultazioni elettorali | € 3.500,00 |
| - Sussidi contributi per spettacoli teatrali, concerti ed altre manifestazioni artistiche | € 21.500,00 |
| Totale | € 27.869,60 |

• Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi viene evidenziata nel successivo prospetto:

| Macroaggregati | | rendiconto 2018 | rendiconto 2019 | variazione |
|----------------|---|---------------------|---------------------|------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 705.015,22 | 627.241,21 | -77.774,01 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 50.619,43 | 49.508,68 | -1.110,75 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.192.711,54 | 1.243.185,78 | 50.474,24 |
| 104 | trasferimenti correnti | 362.072,75 | 406.951,24 | 44.878,49 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | | | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.024,68 | 2.419,00 | -605,68 |
| 110 | altre spese correnti | 51.186,53 | 51.735,87 | 549,34 |
| TOTALE | | 2.364.630,15 | 2.381.041,78 | 16.411,63 |

Spese per il personale

Per quanto riguarda le spese del personale l'ente si è uniformato alla normativa provinciale, L.P. 27/2010 ss.mm.ii. nonché, a quanto stabilito nel protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale in riferimento alle misure in materia di spesa per il personale.

In riferimento al contenimento della spesa per il personale e all'esercizio in forma associata mediante convenzione con altri enti comunali del territorio, di servizi, funzioni e attività comunali, l'ente nel corso dell'annualità 2019, ha dato attuazione ad alcune convenzioni con altri enti comunali del territorio (esercizio in forma associata di servizi comunali), al fine di realizzare una ripartizione della spesa per redditi da lavoro dipendente.

Nello specifico l'Ente ha effettuato nel 2019:

- Nuove assunzioni di personale → no

La compagine del personale dipendente del Comune di Pomarolo al 31.12.2019 è così costituita:

- Numero 12 dipendenti di ruolo (nel corso dell'anno 2019 si è proceduto alla stabilizzazione di due dipendenti presso la scuola materna, una a tempo pieno e una ad orario ridotto).
- Numero 1 dipendente non di ruolo (si tratta di un operario assunto a tempo determinato, in sostituzione del dipendente andato in pensione nel corso del 2019).

L'incidenza del macroaggregato redditi da lavoro dipendente sul totale della spesa corrente è pari:

- nel rendiconto 2017 al 31,75%
- nel rendiconto 2018 al 29,82%

- nel rendiconto 2019 al 26,34%

Altre informazioni relative al personale:

Tra le spese relative al personale dipendente è presente una quota di liquidazione del T.F.R. pari ad Euro 37.253,50, relativa ad un pensionamento e a un dipendente che si è trasferito presso un altro ente.

• Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|-------------------|---------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 751.422,56 | 1.045.136,88 | 293.714,32 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | 6.950,00 | 6.950,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 3.230,62 | | -3.230,62 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| | TOTALE | 754.653,18 | 1.052.086,88 | 297.433,70 |

Prospetto di riconciliazione entrata e spesa in conto capitale

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| FPV di parte capitale (parte entrata 2019) | 412.613,23 | |
| - avanzo d'amministrazione | 340.043,37 | |
| - avanzo economico | | |
| - alienazione di aree | | |
| - oneri di urbanizzazione | 358,13 | |
| - rimborso somme in c/capitale | 2.526,74 | |
| Contributi | | |
| - Budget P.A.T. | | |
| - Fondo investimenti minori | 194.093,30 | |
| - Contributi Ministero dell'Interno | 100.000,00 | |
| Altro | | |
| - altri mezzi di terzi (BIM) | 81.191,70 | |
| - altre entrate da terzi | | |
| Totale risorse a finanziamento della spesa in conto capitale | 1.130.826,47 | |
| Totale spesa in conto capitale (Titolo IV) | | 1.052.086,88 |
| FPV di parte capitale (parte spesa 2019) | | 78.739,59 |
| Totale complessivo finanziato | | 1.130.826,47 |

RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

• Spese per studi ed incarichi di consulenza

In merito alle consulenze riferite all'anno 2019, si tratta di consulenze legate ad adempimenti e/o altri servizi di tipo professionale che la struttura comunale non è in grado di svolgere internamente, si riporta la descrizione l'ammontare degli incarichi affidati dall'Ente nel corso

dell'esercizio 2019:

| Descrizione | Importo (€) |
|---|------------------------|
| - Aggiornamento dell' inventario comunale | € 488,00 |
| - Attività di consulenza in relazione alla sicurezza sul lavoro, e per l'assistenza periodica HCCP. | € 2.653,00 |
| - Per il servizio completo di tenuta della contabilità IVA tramite Dedagroup Public Services (gestione diretta tramite il gestionale di contabilità usato dall'ente, di una serie di adempimenti amministrativi e fiscali). | € 3.538,00 |
| - Per il servizio di consulenza in materia di privacy, comprensivo dell'espletamento del ruolo di Responsabile della Protezione dei dati. | € 2.806,00 |
| Totale | € 9.485,00 |

Il Revisore non è in grado di stabilire se, nell'affidamento degli incarichi, l'ente ha rispettato tutte le normative, le procedure, gli iter e le circolari diramate al riguardo, in merito sono stati effettuati controlli a campionamento.

• **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad Euro € 588,12 come indicato nel successivo prospetto.

| DESCRIZIONE OGGETTO SPESA | OCCASIONE IN CUI LA SPESA È STATA SOSTENUTA | Importo della spesa in (€) |
|---|--|---------------------------------------|
| - Acquisto di generi alimentari | Scambio degli auguri con le Associazioni del territorio | € 263,12 |
| - Buoni spesa presso Farmacia Comunale per famiglie con nuovi nati nell'anno 2018 | Iniziativa nuovi nati | € 325,00 |
| | TOTALE | € 588,12 |

L'Organo di revisione, ricorda che tale prospetto deve essere trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Tabelle per la verifica e dimostrazione del rispetto del limite di indebitamento da parte dell'ente, di cui all'articolo 204 del TUEL e a livello provinciale di cui all'art. 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e ss.mm.ii.

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 (entrate correnti del

penultimo esercizio precedente):

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|--|---------------------|----------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 564.672,38 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 1.353.003,50 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 517.791,20 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | 2.435.467,08 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 243.546,71 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019 | 0,00 | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019 ⁽¹⁾ | 0,00 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0,00 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 243.546,71 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 0,00 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 0,0000% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|--|----------|-------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | 0,00 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 (comprese estinzioni anticipate) | - | 0,00 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 0,00 |

- L'ente nell'anno 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.
- L'ente nell'anno 2019 non ha ricorso a nuovo indebitamento.

| | IMPORTI |
|---|---------|
| Mutui estinti e rinegoziati | - |
| Risorse derivanti dalla rinegoiazione | - |
| di cui destinate a spesa corrente | - |
| di cui destinate a spesa in conto capitale | - |
| Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | - |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Residuo debito (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (Debito vs. PAT) | | | |
| Totale fine anno | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.487 | 2.500 | 2.459 |
| Debito medio per abitante | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nel corso dell'esercizio 2015 l'ente non ha attivato l'operazione di estinzione anticipata (tramite intervento PAT), dell'unico mutuo in essere di originari € 60.750,00 (mutuo chiuso nel corso dell'anno 2016 tramite il pagamento dell'ultima rata), in quanto a seguito delle verifiche effettuate, non erano stati ravvisati elementi di convenienza economica atti a porre in essere tale operazione.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quota capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad Euro 0,00.

Gli impegni per interessi passivi dell'esercizio 2019 sono pari ad Euro 0,00.

I pagamenti in conto competenza e in conto residui per interessi passivi dell'esercizio 2019, sono pari ad € 0,00.

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.

L'ente nel corso dell'anno 2019 non ha corrisposto interessi di mora, attestazione del Responsabile Finanziario di data 20 maggio 2020.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Prospetto riepilogativo del triennio:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati

Alla data del 31/12/2019 non sussistono:

- a) debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati.
- b) debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Attestazione del responsabile del Servizio Finanziario di data 20/05/2020.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente partecipa in società o enti con quote di partecipazione inferiore all'1%.

- L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j del D. Lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati, gli esiti della verifica sono stati riportati all'interno della relazione tecnico contabile relativa all'esercizio 2019.

- L'Organo di revisione ha verificato, la presenza dei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6 lett. j) D. Lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati e recanti l'asseverazione oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società partecipate, per le seguenti società:

- Consorzio dei Comuni Trentini Coop;
- Farmacie Comunali Spa;
- Dolomiti energia Holding Spa;
- Trentino Riscossioni Spa;

Per le restanti due società partecipate, al fine di completare la procedura di asseverazione di tutti i debiti e i crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati, l'ente su invito dell'Organo di Revisione, ha sollecitato l'ente partecipato tramite comunicazione PEC, alla trasmissione all'Amministrazione comunale dei prospetti riportanti gli esiti della verifica recanti l'asseverazione dell'Organo di Controllo.

- Non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.
- L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore dei predetti organismi partecipati i quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.
- Non vi sono garanzie concesse a società partecipate.
- L'ente non ha partecipato a copertura di perdite, aumenti di capitale o ad altre operazioni straordinarie relativamente alle società partecipate.
- L'ente non ha proceduto nell'esercizio 2019 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti.
- Nessuna partecipata si trova in liquidazione o in procedura concorsuale.

- L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Si riporta un prospetto riepilogativo delle partecipazioni detenute alla data del 31/12/2019.

| Denominazione sociale | Codice fiscale | Partecipazione diretta posseduta % | Attività della partecipata |
|-------------------------------------|----------------|------------------------------------|---|
| DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA | 01614640223 | 0,00054 | Produzione di energia elettrica - Ipresa multiutility attività di holding |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | 02002380224 | 0,0226 | Impresa di gestione esattoriale |
| CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI COOP | 01533550222 | 0,51 | Altri servizi di sostegno alle imprese |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | 01807370224 | 0,00034 | Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane |
| TRENTINO DIGITALE SPA | 00990320228 | 0,0201 | Produzione di servizi in ambito informatico |
| FARMACIE COMUNALI SPA | 01581140223 | 0,0313 | Servizio pubblico di farmacia |

La società Trentino Trasporti Esercizio S.p.A in precedenza partecipata dal comune, è stata incorporata con effetto 1/08/2018 dalla società Trentino Trasporti S.p.A, viene quindi indicata la nuova percentuale di partecipazione nella società incorporante.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nell'esercizio precedente, (alla data odierna i dati relativi all'esercizio 2019 non sono ancora disponibili per tutte le società partecipate).

Ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie (Art. 20 del D. Lgs. n. 175)

Con delibera del Consiglio Comunale n. 24 di data 27/12/2018 è stata approvata la Ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 7 co. 11 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e dell'art. 24 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e ss.mm.ii., il cui esito ha confermato il mantenimento delle partecipazioni detenute.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro (in relazione all'ultimo aggiornamento effettuato dall'ente) sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione tecnico contabile.

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

- L'Organo di revisione 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'Ente, ai sensi all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013 ha calcolato su base trimestrale e su base annuale l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'annualità 2019, gli indicatori risultano pubblicati nell'apposita sezione del sito internet istituzionale.

- L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto, a quantificare e pubblicare sull'apposita sezione del sito internet istituzionale, l'importo del debito commerciale e il numero delle imprese creditrici alla data del 31/12/2019, ai sensi dell'art. 33 D. Lgs. 33/2013,.
(Accertamento con esito negativo).

- L'ente ha pubblicato sull'apposita sezione del sito internet istituzionale i dati sui pagamenti in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari (ai sensi dell'art. 4-bis, co. 2, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii).
- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, non ha prodotto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

La presente tabella riporta i parametri obiettivo di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, da allegare, secondo quanto stabilito dal Tuel, al bilancio di previsione (art. 172, c.1, lett. d), al rendiconto della gestione (art. 227, c. 5, lett. b) ed al certificato al rendiconto (art. 228, c. 5)

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

| Comune | Pomarolo (TN) | Prov. | TN |
|--------|--|------------------------|-------------------------------------|
| | | Condizione che ricorre | |
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% | | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% | | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | | <input checked="" type="checkbox"/> |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

| | |
|--|-------------------------------------|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | <input checked="" type="checkbox"/> |
|--|-------------------------------------|

L'ente nel rendiconto 2019 rispetta i parametri relativi al riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da precedente prospetto.

L'ente ha allegato al rendiconto 2019, il piano completo degli indicatori di bilancio, gli indicatori sintetici, gli indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione, gli indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi, gli indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

- Parificazione del conto della gestione dell'Economo Comunale per l'anno 2019, Determinazione del Servizio Finanziario n. 31 del 28/04/2020.
- Parificazione del conto della gestione dell'agente contabile per il Servizio Demografico per l'anno 2019, Determinazione del Servizio Finanziario n. 31 del 28/04/2020.
- Parificazione del conto della gestione degli agenti contabili riscossori di tributi comunali per l'anno 2019, Determinazione del Servizio Finanziario n. 31 del 28/04/2020.

Si specifica che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, devono rendere conto della loro gestione, entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

L'ente è dotato di un inventario aggiornato dove risultano evidenziate le consistenze e le variazioni per i soli beni immobili.

VARIAZIONI ANNO 2019

| | 31/12/2018 | VARIAZIONI | | 31/12/2019 |
|---|----------------|--------------|--------------|------------------------|
| DEMANIALI | | + | - | |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - BENI DEMANIALI | € 4.660.670,26 | € 283.074,35 | € 115.293,70 | € 4.828.450,91 |
| TOTALE QUADRO | | | | € 4.828.450,91 |
| PATRIMONIO INDISPONIBILE | | + | - | |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - TERR. INDISP. | € 122.972,32 | € 0,00 | € 0,00 | € 122.972,32 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - FABBR. INDISP. | € 6.923.934,46 | € 78.913,71 | € 332.608,49 | € 6.670.239,68 |
| TOTALE QUADRO | | | | € 6.793.212,00 |
| PATRIMONIO DISPONIBILE | | + | - | |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - TERR. DISP. | € 46,36 | € 0,00 | € 0,00 | € 46,36 |
| TOTALE QUADRO | | | | € 46,36 |
| TOTALE GENERALE ATTIVO | | | | € 11.621.709,27 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D. Lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riferisce, in riferimento a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio (ad esempio):

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate; **(non ricorre la fattispecie)**
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

- Il revisore invita l'ente a porre particolare attenzione a tutti gli obblighi di pubblicità e trasparenza: (tra i quali la pubblicazione sull'apposita sezione del sito internet istituzionale del rendiconto semplificato e delle spese di rappresentanza) ai diversi adempimenti relativi ai pagamenti dell'ente e connessi alla tempestiva effettuazione degli stessi, al completamento della documentazione e delle necessarie procedure riferite ai rapporti con gli organismi partecipati.

- Il revisore esprime altresì apprezzamento per la collaborazione avuta dai servizi amministrativi e per la disponibilità mostrata in relazione alle varie richieste di chiarimento.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali

