



COMUNE DI RONZO CHIENIS

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019*

L'organo di revisione

Dott. Alberto Bertamini

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione:

Alberto Bertamini

Viale Damiano Chiesa, 8 – 38066 Riva del Garda (TN) – Tel.: 0464/553445 – info@albertobertamini.it

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- *Analisi delle principali poste*
 - ☐ Titolo I - Entrate tributarie
 - ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
 - ☐ Titolo I - Spese correnti
 - ☐ Titolo II - Spese in conto capitale
- *Organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto dott. Alberto Bertamini, revisore nominato;

a) ricevuta in data **12.06.2020** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2019**, approvati con delibera della giunta comunale n. **42** del **12.06.2020**, completi di conto del bilancio e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 19 del 24.07.2019 riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetto delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2019 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;
 - indicatore di tempestività dei pagamenti – esercizio 2019 (comma 1 art. 8 D.L. 66/2014 convertito con modificazioni dalla L. n. 89/2014 e DPCM 22.09.2014);
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
- ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPRReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C, coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1, dalla legge regionale 9 dicembre 2014 n. 11, dalla legge regionale 3 agosto 2015 n. 22 e dalla legge provinciale 9 dicembre 2015 n. 18 per quanto compatibile con le normative in materia di armonizzazione contabile di cui al D. Lgs. 118/2011;
- ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ♦ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 21.12.2000 e da ultimo aggiornamento con delibera n. 12 del 29.03.2013;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **l'assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui con delibera della Giunta comunale n. 31 del 19.05.2019;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2019 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente non partecipa ad un'Unione, a un Consorzio; che l'Ente partecipa alla gestione associata delle entrate tributarie e del servizio tecnico per il tramite della Comunità della Vallagarina, il servizio di polizia locale e di vigilanza boschiva con il Comune di Mori
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1424 reversali e n. 1375 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto nessun ricorso all'indebitamento ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non vi sono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Alto Garda – Cassa Centrale Casse Rurali Trentine, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019				380.881,13
Riscossioni	829.233,02	1.296.196,21		2.125.429,23
Pagamenti	825.775,33	1.483.923,10		2.309.698,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019				196.611,93
Residui attivi	204.852,75	753.668,97		958.521,72
Residui passivi	43.420,41	555.141,26		598.561,67
Differenza				359.960,05
FPV di parte corrente spesa				50.813,18
FPV di parte capitale spesa				48.162,80
AVANZO				457.596,00
di cui				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità				122.369,92
Fondo Trattamento di Fine Rapporto				60.000,00
Parte vincolata				
Uso civico				5.820,61
Parte destinata agli investimenti				25.512,93

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, non presenta valori fuori dal conto di Tesoreria.

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 1 – comma 2 – lettera a) 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.

L'entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio ammonta ad Euro 0,00.

L'entità dell'anticipazione complessivamente restituita nell'esercizio ammonta ad Euro 0,00

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2019 ammonta ad Euro 0.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad Euro 300.000,00.

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad Euro 0.

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ammontano ad Euro 0,00.

Si dà atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2020, e fino alla data di compilazione della presente relazione, ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per l'importo massimo di Euro 0,00. Mediamente l'anticipazione utilizzata nel 2019 è di Euro 0,00 per 0 giorni.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2015	200.196,62	11,55	227.292,01	0
Anno 2016	229.336,99	2,01	71.823,59	0
Anno 2017	193.879,49	16,79		
Anno 2018	380.881,13	-		
Anno 2019	196.611,93	20,14	-	-

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 220.359,22 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.049.865,18
FPV di entrata	(+)	129.376,20
Avanzo di amministrazione	(+)	179.158,18
Impegni	(-)	2.039.064,36
FPV di spesa	(-)	98.975,98
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		220.359,22

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.296.196,21
Pagamenti	(-)	1.483.923,10
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-187.726,89
Residui attivi	(+)	753.668,97
FPV di entrata	(+)	129.376,20
Avanzo di amministrazione	(+)	179.158,18
Residui passivi	(-)	555.141,26
FPV di spesa	(-)	98.975,98
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	408.086,11
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	220.359,22

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

Equilibrio di parte corrente esercizio 2019		
Entrate Titolo I	+	438.331,79
Entrate Titolo II	+	490.294,82
Entrate Titolo III	+	350.820,13
Totale Titoli I, II, III (A)	=	1.279.446,74
FPV di entrata	+	40.844,59
Totale	=	1.320.291,33
Spese Titolo I (B)	-	1.190.611,41
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III	-	27.134,99
FPV di spesa	-	50.813,18
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	51.731,75
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	69.597,87
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	121.329,62

Equilibrio di parte capitale esercizio 2019		
Entrate Titolo IV	+	538.805,04
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	538.805,04
FPV di entrata	+	88.531,61
Totale	=	627.336,65
Spese Titolo II (N)	-	589.704,56
FPV di spesa	-	48.162,80
Totale	=	637.867,36
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	109.560,31
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	99.029,60

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

- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate extratributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria	21.299,38	
- consultazioni elettorali o referendarie locali	2.660,38	
- trasferimenti da altri enti per iniz. straord. ed elezioni	25.094,77	
- indennizzi da parte assicurazioni	24.826,73	
- oneri riscossione IMIS Agenzia Entrate		
- spese per personale - arretrati		3.915,24
- consultazioni elettorali o referendarie locali		2.879,71
- trattamento di fine rapporto personale cessato		31.563,95
- spese per gemellaggi		3.865,36
- spese per censimento popolazione		1.806,00
- spese consorzio miglioramento fondiario		1.674,96
- spese anno precedente		
Totale	73.881,26	45.705,22
Differenza (A-B)		28.176,04

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi importi;

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

	Entrate accertate	Spese impegnate	di cui spese reimputate
Per funzioni delegate dalla Provincia			
Per fondi Comunitari ed Internazionali			
Per oneri di urbanizzazione	76.806,67	76.806,67	
Per contributi in c/capitale dalla Provincia/Stato	198.435,67	198.435,67	68.515,28
Per mutui			
Contributo BIM	169.252,17	169.252,17	995,52
Contributo GSE	10.199,05	10.199,05	

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Accertamento	2.739,24	4.979,04	9.578,34	18.923,66	76.806,67
Riscossione (competenza)	2.739,24	4.979,04	9.578,34	18.923,66	76.806,67

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

anno 2015: 0%

anno 2016: 0%

anno 2017: 0%

anno 2018: 0%

anno 2019: 0%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

A partire dal mese di dicembre 2004 è stato istituito il servizio di polizia municipale associato Mori-Brentonico-Ronzo Chienis.

Si rileva che annualmente viene predisposto un conto consuntivo di detto servizio ed un riparto delle spese (la percentuale di ripartizione per il Comune di Ronzo Chienis è pari al 7,91%) che tiene conto degli introiti derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 457.596,000 come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019				380.881,13
RISCOSSIONI	829.233,02	1.296.196,21		2.125.429,23
PAGAMENTI	825.775,33	1.483.923,10		2.309.698,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019				196.611,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				196.611,93
RESIDUI ATTIVI	204.852,75	753.668,97		958.521,72
RESIDUI PASSIVI	43.420,41	555.141,26		598.561,67
Differenza				359.960,05
FPV di parte corrente (spesa)				50.813,18
FPV di parte capitale (spesa)				48.162,80
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2019				457.596,00

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	122.369,92
Fondo trattamento fine rapporto	60.000,00
Parte vincolata	0,00
Uso civico	5.820,61
Parte destinata agli investimenti	25.512,93

La parte accantonata al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	122.369,92
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri (T.F.R.)	60.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	182.369,92

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

FPV di entrata	+	129.376,20
Avanzo di amministrazione	+	179.158,18
Totale impegni di competenza	-	2.039.064,36
FPV di spesa	-	98.975,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA		220.359,22

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	7.018,34
Minori residui attivi riaccertati	-	18.148,21
Minori residui passivi riaccertati	+	26.943,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.813,50

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		220.359,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.813,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		38.356,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO (dopo il riaccertamento straordinario)		183.066,73
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		457.596,00

AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		457.596,00
--	--	-------------------

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

	2016	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	308873,63 (*)	315.161,25	400.581,46	457.596,00

di cui:

Fondi vincolati				
Fondi per finanz. spese in c/capitale				
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati (+/-)				
TOTALE				
Parte accantonata	258.557,33	257.224,61	215.968,13	182.369,92
Parte vincolata		12.590,90	37.535,42	5.820,61
Parte destinato agli investimenti		3.883,60	30.949,31	25.512,93
Parte disponibile	50.316,30	41.462,14	116.128,60	243.892,54
TOTALE	308.873,63	315.161,25	400.581,46	457.596,00

(*) Avanzo di amministrazione all' 1/01/2016 risultante dal riaccertamento straordinario.

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo non vi sono osservazioni.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi, sono vi sono contenziosi.

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

L'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e s.m. prevede che, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, si proceda, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

L'ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui con delibera della Giunta comunale n. 31 del 19.05.2020.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali (*)	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	764.741,18	624.254,85	130.561,82	754.816,67	-9.924,51
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV V	275.399,13	201.174,10	73.019,67	274.193,77	-1.205,36
Servizi c/terzi Tit. VI	5.075,33	3.804,07	1.271,26	5.075,33	
Totale	1.045.215,64	829.233,02	204.852,75	1.034.085,77	-11.129,87

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali (*)	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	532.626,59	475.531,81	30.542,05	506.073,86	26.552,73
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	195.283,85	185.658,85	9.625,00	195.283,85	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	168.228,67	164.584,67	3.253,36	167.838,03	390,64
Totale	896.139,11	825.775,33	43.420,41	869.195,74	26.943,37

(*) Residui iniziali dopo l'operazione di riaccertamento straordinario.

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	17.765,65
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	1.205,36
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	18.971,01

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	26.552,73
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	390,64
MINORI RESIDUI PASSIVI	26.943,37

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi: si riferiscono, per la parte corrente, al servizio idrico integrato a seguito del ricalcolo di alcune note di addebito e alla definizione dell'importo della depurazione degli insediamenti produttivi, a cui corrisponde una diminuzione dei residui passivi per l'importo dovuto alla PAT. Per la parte in conto capitale si riferisce alla rideterminazione del contributo da parte della PAT sui lavori di somma urgenza di Via S. Croce.

- minori residui passivi: si riferiscono alla diminuzione dell'importo dovuto alla PAT per il servizio di depurazione, a economie di spesa sul servizio energia e energia elettrica, accalappiamento cani, spese commissione elettorale circondariale, progetto giovani : tutte spese la cui rendicontazione o il conguaglio è inviato l'anno successivo a quello di competenza.

Movimentazione nell'anno 2019 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2015:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2018	17.756,61	33.126,30	32,00
Residui riscossi	2.673,18	1.928,30	
Residui stralciati (-) o maggiori (+)			-
Residui da riscuotere	15.083,43	31.198,00	32,00

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2015, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2019, provenienti da anni ante 2015	29.125,59
di cui:	
Somme rimosse nell'anno 2019 per residui ante 2015	2.673,18
Sgravi richiesti nell'anno 2019 per residui ante 2015	
Somme conservate al 31/12/2019	26.452,41

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	2014 e esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Attivi Titolo I	15.083,43	7.183,01	9.026,16	7.979,84	13.252,04	144.540,46	197.064,94
Attivi Titolo II				847,49	22.152,44	235.293,35	258.293,28
Attivi Titolo III	31.198,00	1.665,71	1.794,95	1.332,59	19.046,16	165.055,32	220.092,73
Attivi Titolo IV		13.041,92			59.977,75	206.402,20	279.421,87
Attivi Titolo V							-
Serv. c/terzi	32,00				1.239,26	2.377,64	3.648,90
TOTALE ATTIVI	46.313,43	21.890,64	10.821,11	10.159,92	115.667,65	753.668,97	958.521,72
Passivi Titolo I	2.473,43	125,44	1.951,97	1.168,40	24.822,81	402.020,67	432.562,72
Passivi Titolo II			7.000,00		2.625,00	107.975,71	117.600,71
Passivi Titolo III							-
Serv. c/terzi		211,78	23,48	871,69	2.146,41	45.144,88	48.398,24
TOTALE PASSIVI	2.473,43	337,22	8.975,45	2.040,09	29.594,22	555.141,26	598.561,67

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2019

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	435.586,33	438.331,79	2.745,46	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	529.309,52	490.294,82	-39.014,70	-7%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	308.844,87	350.820,13	41.975,26	14%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.145.857,28	538.805,04	-607.052,24	-53%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VII</i>	Antic. da istituto tesoriere	300.000,00			
Avanzo di amministrazione applicato					-----
FPV per spese correnti		40.844,59	40.844,59		
FPV per spese in conto capitale		88.531,61	88.531,61		
Utilizzo avanzo di amministrazione		179.158,18	179.518,18		
Totale		3.028.132,38	2.127.146,16	-900.986,22	-30%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.357.048,19	1.190.611,41	-166.436,78	-12%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.343.949,20	589.704,56	-754.244,64	-56%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	27.134,99	27.134,99		
	Chiusura ant. da tesoreria	300.000,00			
	FPV parte corrente		50.813,18	50.813,18	
	FPV parte in conto capitale		48.162,80	48.162,80	
Totale		3.028.132,38	1.906.426,94	-1.121.705,44	-37%

b) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	22.785,04	23.048,07	22.785,04	23.048,07
Ritenute erariali	66.793,06	55.877,99	66.793,06	55.877,99
Ritenute per IVA split payment	250.928,48	142.263,70	250.928,48	142.263,70
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.801,11	3.913,89	2.801,11	3.913,89
Depositi cauzionali	12.184,93	1.200,00	12.184,93	1.200,00
Servizi per conto di terzi	7.088,35	1.895,79	7.088,35	1.895,79
Fondi per il servizio di economato	2.100,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00
Depositi per spese contrattuali				
Entrate a seguito spese non andate a buon fine		1.313,96		1.313,96

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	22.785,04	23.048,07	19.513,34	20.227,10
Ritenute erariali	65.355,31	55.785,69	54.512,02	46.826,65
Ritenute per IVA split payment	250.344,13	142.263,70	108.834,92	109.305,96
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.747,11	3.778,92	2.322,87	3.815,85
Depositi cauzionali	12.184,93	1.200,00	5.409,60	1.000,00
Servizi per conto di terzi	6.299,12	1.845,42	6.500,48	1.879,00
Fondi per il servizio di economato			2.100,00	2.100,00
Depositi per spese contrattuali				
Entrate a seguito spese non andate a buon fine		1.313,96		1313,96

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

Tipologie 101	Rendiconto 2018	Previsioni definitive 2019	Rendiconto 2019	Differenza
Imposte e proventi assimilati				
TASI	-	-	2.061,40	- 2.061,40
ICI-IMU-IMIS per liquid.accert.anni pregressi	13.820,92	8.627,71	19.237,98	- 10.610,27
IMU - IMIS	272.861,18	275.000,00	265.000,79	9.999,21
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni	1.478,12	1.478,12	1.478,12	-
Altre imposte				-
Totale categoria I	288.160,22	285.105,83	287.778,29	- 2.672,46
Tassa rifiuti solidi urbani	143.761,00	147.381,11	147.454,11	- 73,00
Addizionale tassa smaltimento rifiuti				-
TOSAP	3.099,39	3.099,39	3.099,39	-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse				-
Totale categoria II	146.860,39	150.480,50	150.553,50	- 73,00
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-			-
Totale entrate tributarie	435.020,61	435.586,33	438.331,79	- 2.745,46

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

	2017	2018	2019
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate, cat. A1,18 E A9	0,350	0,350	0,350
Aliquota altri fabbricati ad uso abitativo	0,895	0,895	0,895
Altri fabbricati ad uso non abitativo	0,895	0,790	0,790
Fabbricati strumentali all'attività agricola	0,100	0,100	0,100
Fabbricati abitativi in comodato a parenti di 1° grado	0,460	0,460	0,460
Fabbricati destinati e utilizzati a scuole paritarie	0,200	0,200	0,200
Fabbricati in categoria catastale C1,C3,D2,A10	0,550	0,550	0,550
Fabbricati in categoria catastale D1,D3,D4,D6,D7,D8,D9	0,790	0,790	0,790
Aliquota aree edificabili e altri immobili non compresi nelle cat. Prec.	0,895	0,895	0,895

Per il 2019 era prevista una detrazione di euro 272,24 per l'abitazione principale di alle cat. A1, A8, A9 ed euro 1.500,00 per i fabbricati strumentali all'attività agricola.

Tassa rifiuti solidi urbani (TARI)

Le previsioni dell'esercizio 2019 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presentavano i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tariffa	134.778,70	
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>	134.778,70	
Costi:		
- raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	87.436,93	
- spazzamento strade	1.321,99	
- altri costi	46.019,78	
<i>Totale costi</i>		134.778,70
Percentuale di copertura		100%

La percentuale di copertura prevista era del 100%.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2017	2018	2019
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato		1.357,58	6.116,24
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	483.624,49	415.679,91	483.337,74
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.768,51	3.055,34	840,84
Totale	486.393,00	420.092,83	490.294,82

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2018:

	Rendiconto 2018	Previsioni definitive 2019	Rendiconto 2019	Differenza
Proventi servizi pubblici e gestione dei beni tip.100	282.154,99	247.680,90	255.363,47	7.682,57
Proventi derivanti att.controllo - cat 200		150,00	-	150,00
Interessi attivi tip. 300	73,06	168,00	115,95	52,05
Altre entrate da redditi da capitale - tip. 400	155,75	200,25	200,25	-
Proventi diversi - tip. 500	145.892,88	60.645,72	95.140,46	34.494,74
Totale entrate extratributarie	428.276,68	308.844,87	350.820,13	41.975,26

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	128.031,95	140.267,95	12.236,00	91%	
Impianti sportivi	2.632,04	32.281,61	29.649,57	8%	
Pesa pubblica					
Colonie e soggiorni stagionali					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Teatro			-		

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	53.000,00	53.000,00			
Fognatura e depurazione	78.000,00	78.000,00			
Nettezza urbana	134.778,70	134.778,70			
.....					

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene partecipazioni minime (tutte inferiori all'1%) nelle seguenti società:

- Consorzio dei Comuni Trentini: 0,51%;
- Trentino Riscossioni Spa: 0,0099%;
- Trentino Digitale Spa: 0,0087%;
- Dolomiti Energia Holding Spa: 0,00054%.

Si rileva che:

- non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati;
- non sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate;
- non sono stati effettuati nell'esercizio 2019 aumenti di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente;
- l'Ente ha proceduto nell'esercizio 2019 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti nei confronti di soggetti partecipati, come indicato nei successivi paragrafi;
- non vi sono organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2019;
- non vi sono organismi partecipati trasformati in aziende speciali;
- non vi sono organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2019;
- non sono state effettuate cessioni di quote/azioni di OO.PP. dall'Ente nel corso dell'esercizio 2019.

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2015, con delibera del Consiglio Comunale n. 42 del 9 novembre 2015, ad affidare l'incarico a Trentino Riscossioni relativo alla riscossione ordinaria coattiva.

È stato inoltre affidato ad Informatica Trentina Spa l'incarico della gestione fatture passive elettroniche, la gestione della posta certificata, il servizio di conservazione documentale.

Per quanto riguarda il servizio di analisi chimico batteriologiche delle acque potabili, è stato affidato l'incarico annuale a Dolomiti Energia Spa.

L'Ente nel 2019 ha sostenuto le seguenti spese nei confronti di soggetti partecipati:

- Consorzio dei Comuni: Euro 963,80 per quote associative (impegni 963,80);
- Consorzio dei Comuni: Euro 2.318,00 per servizio privacy (impegni 2.318,00);

- Consorzio dei Comuni: Euro 2.180,00 per corsi di aggiornamento (impegni 2180,00);
- Consorzio dei Comuni: Euro 1.220,00 assistenza sito web (impegni 1.220,00);
- Consorzio dei Comuni: Euro 911,46 servizio paghe (impegni 1.197,55);
- Dolomiti Energia Spa: Euro 3.470,79 per servizio di analisi chimico-batteriologiche delle acque (impegni 3.843,00);
- Trentino Digitale Spa: Euro 167,14 per servizio fatturazione elettronica (impegni euro 167,14);
- Trentino Digitale Spa: Euro 67,10 gestione posta elettronica certificata (impegni 67,10);
- Trentino Digitale Spa: Euro 424,56 servizio supporto piattaforma lavori pubblici (impegni 424,56);
- Trentino Riscossioni: Euro 0,00 compenso di riscossione (impegni 5.752,56).

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per missione, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per missione			
	2017	2018	2019
01 - Servizi istituz., generali e di gestione	457.013,16	466.333,49	486.990,98
03 - Ordine pubblico e sicurezza	27.191,92	26.407,40	19.000,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	39.846,38	37.598,07	33.550,52
05 - Tutela e valorizz. beni attiv. culturali	44.812,92	45.135,86	45.449,90
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	82.478,85	76.663,26	40.382,99
07 - Turismo	10.295,61	10.823,38	8.798,69
08 - Assetto del territorio ed edilizia abit.	450,00	800,00	1.280,00
09 - Sviluppo sost e tutela ambiente	274.321,29	274.890,56	262.811,25
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	60.609,81	58.019,13	93.054,00
11 - Soccorso civile	3.600,00	3.732,03	3.843,15
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	186.535,37	189.997,62	195.408,61
14 - Sviluppo economico e competitività	1.000,00	1.096,41	41,32
16 - Agricoltura		4.082,99	
20 - Fondi ed accantonamenti	-	-	
Totali	1.188.155,31	1.195.580,20	1.190.611,41

Spese per il personale

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

Dati e indicatori relativi al personale

	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno)	6,00	6,00	6,00
Costo del personale	282.222,63	279.948,10	310.701,44
Costo medio per dipendente	47.037,11	46.658,02	51.783,57

L'Ente ha effettuato nel 2019:

Rinnovi contrattuali a tempo determinato: no

Proroghe contratti a tempo determinato: no

La spesa di personale comprende:

- n. 5 dipendenti di ruolo a tempo pieno per 12 mesi
- n. 1 dipendente di ruolo a tempo pieno per 10 mesi
- la quota TFR a carico Ente del personale cessato dal servizio

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2013: 21,93%

Rendiconto 2014: 21,06%

Rendiconto 2015: 26,99% (tenendo conto del rimborso della Regione la percentuale è pari a Euro 24,78%)

Rendiconto 2016: 25,75%.

Rendiconto 2017: 23,75%.

Rendiconto 2018: 23,41%.

Rendiconto 2019: 26,09%.

Prestazione di servizi

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	1	634,40

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto").

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

Delibera di approvazione regolamento n. 52 di data 18.09.2001.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Approvazione	Importo della spesa
Acquisto panchina donata alla Comunità di Buttenheim – decimo anniversario gemellaggio	Delibera Giunta Comunale n. 99 del 05/09/2019	750,30
Acquisto n. 20 copie volume "Ci sono anch'io" da donare in occasione nuove nascite	Delibera Giunta Comunale n. 63 del 27/06/2019	85,00

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate (*)	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
857.575,06	1.343.949,20	589.704,56	- 754.244,64	-56,1%

(*) Somme impegnate risultanti a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario.

Nel corso del 2019, sono state finanziate nuove spese di investimento per l'importo di Euro 465.224,27 di cui euro 69.510,80 reimputate in sede di riaccertamento, così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	10.530,71	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse		
<i>Totale</i>	<i>10.530,71</i>	
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento/Stato	198.435,67	
- oneri di urbanizzazione	76.806,67	
- altri mezzi di terzi (BIM-comunità di valle,gse)	179.451,22	
<i>Totale</i>		<i>454.693,56</i>
Totale risorse		465.224,27
Impieghi al titolo II della spesa		465.224,27

Indicatore Tempestività dei pagamenti – esercizio 2019

Il Revisore, in attuazione al comma 1 art. 41 del D.L. 66 del 24/04/2014 convertito con la Legge 23 giugno 2014 n. 89 e al DPCM 22/09/2014, relativamente al prospetto "Indicatore tempestività dei pagamenti, esercizio 2019", rimanda alla relazione illustrativa al rendiconto di gestione, in cui sono riportate le misure organizzative previste dal Comune per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti a norma di legge.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali nell'esercizio 2019 risulta pari a -2,09 giorni.

Indebitamento

L'Ente nel 2015 ha estinto anticipatamente tutti i mutui in essere e nel corso del 2019 non vi sono state accensioni di nuovi mutui.

Si riporta la situazione precedente

		2013	2014	2015
Interessi passivi anno in corso (A)	+	16.515,52	11.774,01	6.415,47
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	53.051,10	38.771,56	16.206,38
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	= -	36.535,58	- 26.997,55	- 9.790,91
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	1.080.414,79	1.164.647,31	1.384.524,34
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-	106.102,20	106.104,70	106.104,70
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	4.582,40	18.432,70	34.180,43
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	969.730,19	1.040.109,91	1.244.239,21
Livello indebitamento (H=C/G)	=	-3,8%	-2,6%	-0,8%

Non sono state effettuate operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m.

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	813.228	619.656	421.367
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	193.572	198.289	149.977
Estinzioni anticipate			271.350
Altre variazioni +/-			40
Totale fine anno	619.656	421.367	-

Nel 2019 sono state impegnate le somme per la restituzione alla PAT della rata annuale derivante dall'estinzione anticipata dei mutui.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2019 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e **non sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
-	-	-

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)		X
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà		X
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		X
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel		X
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro		X
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006		X
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		X
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		X

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed all'art. 11 del D. Lgs. 118/2011, ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi dei punti precedenti, di seguito riporta le considerazioni ritenute più significative:

- non sono state riscontrate irregolarità o inadempienze;
- la gestione finanziaria dell'Ente tiene conto dei principi della nuova competenza finanziaria potenziata per l'accertamento e l'impegno sulla base del D.Lgs. 118/2011 e s.m.e i. nonché del principio contabile applicato della competenza finanziaria;
- il conto del bilancio riflette in maniera attendibile le risultanze contabili;
- l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui con delibera della Giunta comunale n. 31 del 19.05.2020.

CONCLUSIONI

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

Ronzo Chienis, 15 giugno 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

(dott. Alberto Bertamini)



