c_m365-13/07/2020-0003825/A - Allegato Utente 1 (A01)

COMUNE DI PIEVE DI BONO-PREZZO

Provincia Autonoma di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2019

Dati del referente per la compilazione della Relazione (Revisore unico):

Nome e cognome	Antonio Borghetti
Indirizzo	via Fontana, 32/A - Trento
Telefono	0464-755057
Posta elettronica	a.borghetti@borghettieassociati.it

Posta elettronica certificata (P.E.C.) antonio.borghetti@pec.odctrento.it

Allegato alla deliberazione del
Consiglio Comunale n. 14 dd 03.08.2020
Il Segretario comunale
Masè dott.ssa Elsa
firmato digitalmente

Sommario

INTRODUZIONE 3
CONTO DEL BILANCIO 4
Verifiche preliminari 4
Gestione Finanziaria 5
Risultati della gestione 5
Fondo di cassa 5
Risultato di amministrazione 7
VERIFICA CONGRUITA' FONDI 9
Fondo crediti di dubbia esigibilità 9
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 10
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 10
'TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI 11
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE 11
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI 12
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 12
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 12
CONCLUSIONI 12

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Borghetti, revisore unico del Comune di Pieve di Bono-Prezzo nominato il 28/09/2017 (CC n. 26 del 2017), ricevuta in data 30.06.2019 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 76 del 25.06.2020, composto dal solo conto del bilancio

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013). Con Decreto di data 28 dicembre 2018 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà per gli enti locali;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2019 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- visto il D.lgs. 118/2011
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- visto il Regolamento di contabilità in vigore;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio; in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio.
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 8 del 2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel 2019;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 64 del 2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Adamello Brenta BCC e si compendiano nel seguente riepilogo:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				991.372,38
RISCOSSIONI	(+)	3.394.455,48	4.920.628,04	8.315.083,52
PAGAMENTI	(-)	1.912.833,48	6.145.744,11	8.058.574,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			700.891,31

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

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

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

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

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

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

FPV	31/12/2018

FPV di parte corrente	138.774,53
FPV di parte capitale	90.733,28

L'FPV si compone:

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
01	MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione									
02	Segreteria generale	18.241,87	12.270,75	5.971,12	0,00	0,00	14.508,14	0,00	0,00	14.508,14
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	13.299,00	9.492,24	3.806,76	0,00	0,00	4.758,50	0,00	0,00	4.758,50
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3.552,00	4.270,66	201,34	0,00	0,00	3.520,50	0,00	0,00	4.430,60
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	9.649,00	7.902,76	1.746,24	0,00	0,00	14.942,87	0,00	0,00	14.942,87
06	Ufficio tecnico	6.335,50	3.873,04	2.222,46	0,00	0,00	7.677,80	0,00	0,00	7.677,80
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	3.902,00	3.614,28	287,72	0,00	0,00	3.859,40	0,00	0,00	3.859,40
11	Altri servizi generali	4.884,07	2.978,26	1.905,81	0,00	0,00	3.747,70	0,00	0,00	3.747,70
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	59.681,44	43.400,35	16.255,07	0,00	0,00	52.914,99	0,00	0,00	52.914,99
04	MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	429,83	429,83	0,00	0,00	0,00	329,40	0,00	0,00	329,40
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	466,27	466,27	0,00	0,00	0,00	329,40	0,00	0,00	329,40
	TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	896,10	896,10	0,00	0,00	0,00	658,80	0,00	0,00	658,80
05	MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	75.099,39	1.766,82	8.332,57	0,00	65.000,00	11.796,24	0,00	0,00	76.796,24
	TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	75.099,39	1.766,82	8.332,57	0,00	65.000,00	11.796,24	0,00	0,00	76.796,24
06	MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	188,74	188,74	0,00	0,00	0,00	329,40	0,00	0,00	329,40
	TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	188,74	188,74	0,00	0,00	0,00	329,40	0,00	0,00	329,40
08	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	1.135,52	1.135,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.135,52	1.135,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	12.164,40	7.164,40	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	12.164,40	7.164,40	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
10	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'									
05	Viabilita' e infrastrutture stradali	1.145.459,48	1.137.562,14	0,00	0,00	7.897,34	0,00	0,00	0,00	7.897,34
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'	1.145.459,48	1.137.562,14	0,00	0,00	7.897,34	0,00	0,00	0,00	7.897,34
11	MISSIONE 11: Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	3.367,75	997,60	709,92	0,00	1.660,23	658,80	0,00	0,00	2.319,03
	TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	3.367,75	997,60	709,92	0,00	1.660,23	658,80	0,00	0,00	2.319,03
17	MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.592,01	0,00	0,00	83.592,01
	TOTALE MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.592,01	0,00	0,00	83.592,01
	TOTALE	1.347.944,90	1.193.111,73	25.275,54	0,00	79.557,57	149.950,24	0,00	0,00	229.507,81

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.426.497,95, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				444.172,50
RISCOSSIONI	(+)	3.304.498,48	4.920.625,04	8.225.063,52
PAGAMENTI	(-)	1.932.830,48	6.105.794,31	8.038.574,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			700.661,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			700.661,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.033.773,09	2.537.593,54	3.571.366,63
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	465.058,10	2.150.954,08	2.616.022,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (3)	(-)			198.774,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (3)	(-)			90.733,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (4)	(=)			**1.426.497,95**

b) 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		
Parte accantonata (5)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità (6)		94.031,27
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		97.404,88
	B) Totale parte accantonata	**191.436,15**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		16.194,75
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		987,90
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	**17.182,65**
Parte destinata agli investimenti		87.783,72
	D) Totale parte destinata agli investimenti	**87.783,72**
	E) Totale parte disponibile (E = A - B - C- D)	**1.130.115,43**
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (7)	0,00
Se F è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (8)		

Variazione dei residui

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato i seguenti esiti:

RESIDUI ATTIVI

Il prospetto dei residui attivi evidenzia le seguenti risultanze:

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati	€ 1.976,40
Residui attivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati	€ 0,00
Differenza = FPV Entrata 2020	**€ 1.976,40**

PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati (comprese prenotazioni di impegno)	€ 3.066.858,96
Residui attivi al 31.12.2019 cancellati e reimputati	€ 2.976.125,68
Differenza = FPV Entrata 2020	**€ 90.733,28**

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..
In applicazione del metodo adottato, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 94.031,27:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)=(a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010000	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	73.139,10	538,00	73.677,10	7.136,15	7.136,15	0,10
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	59.497,99	0,00	59.497,99	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	14.641,11	538,00	15.179,11	7.136,15	7.136,15	0,47
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010500	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1020300	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	73.139,10	538,00	73.677,10	7.136,15	7.136,15	0,10
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	512.609,91	0,00	512.609,91	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	512.609,91	0,00	512.609,91	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	235.351,47	140.033,97	375.385,44	41.222,50	41.222,50	0,11
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	34.222,84	0,00	34.222,84	0,00	32.885,93	0,96
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	69,00	0,00	69,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	13.286,12	15.702,00	28.988,12	12.786,70	12.786,70	0,44
3000000	TOTALE TITOLO 3	282.889,43	155.736,04	438.625,47	54.009,20	86.895,13	0,20
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.630.453,64	859.717,80	2.490.171,44	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.630.453,64	859.717,80	2.490.171,44	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	26.990,97	13.052,07	50.043,04	0,00	0,00	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)=(a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.657.444,61	872.770,87	2.540.215,48	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	2.586.083,05	1.029.044,71	3.565.127,76	61.145,35	94.031,27	0,03
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DE PARTE CORRENTE	928.638,44	156.274,04	1.034.913,48	61.145,35	94.031,27	0,09
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPETALE	1.657.444,61	872.770,67	2.540.215,28	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti cancellati si riferiscono alla sola insussistenza, mentre non vi sono crediti ritenuti inesigibili.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto a trasmettere alla PAT – Servizio Autonomie Locali la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/06/2017.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 2.213,41 come da prospetto allegato al rendiconto.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate è stato verificato dal revisore mediante scambio di attestazioni con i revisori delle società.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse. L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti facendo uso del portale "Con'l'e", come stabilito dall'art. 20, c. 1 e 3, D.Lgs. 175/2016.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività 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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto alla relazione al rendiconto. L'indice è pari a 11.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate. Si attesta altresì che non si è reso necessario inviare segnalazioni al Consiglio Comunale. Si precisa come nel corso dell'esercizio non si siano rilevate osservazioni in merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, si attesta il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari e dei debiti fuori bilancio.

Si rileva l'attendibilità dei valori nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle diverse voci.

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.

Trento, lì 11.07.2020

DOTT. ANTONIO BORGHETTI