

## COMUNE DI TENNO



Provincia di Trento

### Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno  
2019

---

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCELLO MALOSSINI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	12
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	25
CONCLUSIONI .....	25

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marcello Malossini, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 27.02.2018;

- ◆ ricevuta in data 23.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 22.04.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – di seguito TUEL):

### a) Conto del Bilancio.

Il Rendiconto comprende il solo conto del Bilancio di cui all'art. 228, D.Lgs. n. 262/2000 (TUEL), in considerazione del fatto che il Comune di Tenno, con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 27.11.2019 si è avvalso della facoltà riservata ai Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico patrimoniale per gli esercizi 2019 e 2020 e pertanto non vi è obbligo di redigere il conto economico e lo stato patrimoniale relativamente all'esercizio 2019.

Il Conto del Bilancio è corredata dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019-2021 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 28 marzo 2001 e successive modifiche.

### TENUTO CONTO CHE

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

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

#### - variazioni di competenza del Consiglio Comunale

<u>Data provvedimento</u>	<u>N. provvedimento</u>	<u>Oggetto</u>
09.07.2019	18	Controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione di assestamento generale – artt. 175 e 193 d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e variazione al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019/2021
18.09.2019	22	Variazione al Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati e modifica al DUP 2019-2021

		(variazione n. 2019/11)
27.11.2019	27	Variazione al Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati e modifica al Documento Unico di Programmazione 2019-2021 (variazione n. 2019/14)

**- variazioni di competenza della Giunta Comunale**

<u>Data provvedimento</u>	<u>N. provvedimento</u>	<u>Oggetto</u>
20.01.2019	06	Prelevamento dal fondo di riserva n. 1 per l'esercizio finanziario 2019 ex art. 176, d.lgs. n. 267/2000 e s.m.
27.03.2019	21	Variazione urgente al Bilancio di previsione 2019-2021 e contestuale variazione del PEG 2019-2021 (var. 4/2019) ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 5 del 15.4.2019
02.04.2019	25	Riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 ai sensi dell' art. 3, comma 4, d.lgs. 23.06.2011 n. 118 e conseguente variazione del bilancio
05.06.2019	49	Prelevamento dal fondo di riserva n. 2 per l'esercizio finanziario 2019 ex art. 176, d.lgs. n. 267/2000 e s.m.
30.07.2019	64	Prelevamento n. 3 dal fondo di riserva per l'esercizio finanziario 2019 ex art. 176, d.lgs. n. 267/2000 e s.m. e contestuale modifica al Piano Esecutivo di Gestione 2019-2021 (var. n. 10/2019)
18.12.2019	98	Prelevamento n. 4 dal fondo di riserva per l'esercizio finanziario 2019 ex art. 176, d.lgs. n. 267/2000 e s.m. e contestuale modifica al PEG 2019-2021 (var. n. 17/2019)
27.12.2019	111	Prelevamento n. 5 dal fondo di riserva per l'esercizio finanziario 2019 ex art. 176, d.lgs. n. 267/2000 e s.m. e contestuale modifica al PEG 2019-2021 (var. n. 18/2019)

**- variazioni di competenza del Responsabile del servizio finanziario**

<u>Data provvedimento</u>	<u>N. provvedimento</u>	<u>Oggetto</u>
19.02.2019	13	Variazione compensativa al PEG 2019 – 2021 ex art. 175, comma 5-quater d.lgs. 18 agosto 2000. Variazione n. 2019/2
16.04.2019	54	Variazione compensativa al PEG 2019 – 2021 ex art. 175, comma 5-quater d.lgs. 18 agosto 2000. Variazione n. 2019/7
06.11.2019	163	Variazione riguardante le partite di giro ex art. 175, comma 5-quater, lett. e) d.lgs. 18 agosto

		2000, n. 267. Variazione n. 2019/12
16.12.2019	196	Variazione di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del d.lgs. 267/2000

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Tenno registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.016 abitanti.

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;
- l'Ente 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;
- l'Ente nel rendiconto 2019 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto contenuto nell'allegato A alla delibera di approvazione dello schema di rendiconto.

In riferimento all'Ente si precisa:

- che **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- che **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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti, con riferimento agli ultimi tre anni, sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	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	770,00		
<b>Totale</b>	<b>770,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato riconosciuto con Deliberazione del Consiglio comunale n. 10 di data 9.3.2020 un debito fuori bilancio formatosi a fine 2019 per effetto della Sentenza del T.R.G.A. di Trento, n. 175/2019 pubblicata il 19.12.2019, acquisita al protocollo comunale al n. 5318 d.d. 23.12.2019, di importo pari a euro 3.042,00.

- 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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **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 al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 362.663,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 362.663,30

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 302.111,38	€ 253.324,08	€ 362.663,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Vengono rispettati gli equilibri di cassa, come di seguito rappresentato.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 253.324,08			€ 253.324,08
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.141.942,37	€ 751.940,70	€ 187.291,02	€ 939.231,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.247.491,45	€ 237.458,90	€ 478.247,21	€ 715.706,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 3.00	+	€ 638.205,43	€ 368.126,78	€ 284.862,14	€ 652.988,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 3.027.639,25	€ 1.357.526,38	€ 950.400,37	€ 2.307.926,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.593.483,38	€ 1.480.288,30	€ 438.925,71	€ 1.919.214,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 36.100,00	€ 36.044,72		€ 36.044,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>					
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 2.629.583,38	€ 1.516.333,02	€ 438.925,71	€ 1.955.258,73
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 398.055,87	-€ 158.806,64	€ 511.474,66	€ 352.668,02
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)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 398.055,87	-€ 158.806,64	€ 511.474,66	€ 352.668,02
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.997.892,18	€ 390.683,03	€ 301.624,81	€ 692.307,84
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 1.997.892,18	€ 390.683,03	€ 301.624,81	€ 692.307,84
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+				
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=				

<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=				
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	=	<b>€ 1.997.892,18</b>	<b>€ 390.683,03</b>	<b>€ 301.624,81</b>	<b>€ 692.307,84</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.994.294,09	€ 923.329,38	€ 48.675,47	€ 972.004,85
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 1.994.294,09</b>	<b>€ 923.329,38</b>	<b>€ 48.675,47</b>	<b>€ 972.004,85</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>€ 1.994.294,09</b>	<b>€ 923.329,38</b>	<b>€ 48.675,47</b>	<b>€ 972.004,85</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>€ 3.598,09</b>	<b>-€ 532.646,35</b>	<b>€ 252.949,34</b>	<b>-€ 279.697,01</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=				
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 1.000.000,00			
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 1.000.000,00			
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 1.082.712,22	€ 483.956,81	€ 7.641,84	€ 491.598,65
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 1.093.644,62	€ 418.974,79	€ 36.255,65	€ 455.230,44
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 644.045,64</b>	<b>-€ 626.470,97</b>	<b>€ 735.810,19</b>	<b>€ 362.663,30</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

Nel corso dell'esercizio 2019 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria. L'andamento dell'anticipazione di cassa dell'Ente negli ultimi tre esercizi è il seguente.

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 492.000,00	€ 496.000,00	€ 547.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	43	8	
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 94.073,34	€ 23.073,69	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo	€ 104,87	€ 4,18	€ -

di interessi passivi al 31/12

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Note:

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 23.073,69.

Nell'anno 2017 l'utilizzo massimo dell'anticipazione è stato pari € 94.073,34.

### Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a giorni -13,81.

### IL RISULTATO DI COMPETENZA, L'EQUILIBRIO DI BILANCIO E QUELLO COMPLESSIVO

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 369.767,42.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 369.767,42, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 296.333,40 come di seguito rappresentato:

<b>Risultato di competenza di parte corrente (A)</b>	<b>277.108,92</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziate in bilancio (B1)	- 12.229,93
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (B2)	- 40.806,68
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (C )	- 11.608,93
<b>Totale equilibrio della gestione corrente (D)=A-B1-B2-C</b>	<b>235.681,24</b>
<b>Risultato di competenza di parte c/capitale (E)</b>	<b>92.658,50</b>
Risorse accantonate di parte c/capitale stanziate in bilancio (F)	-32.006,94
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (G )	0,00
<b>Totale equilibrio della gestione c/capitale (H)=E-F-G</b>	<b>60.651,56</b>
<b>Totale risultato di competenza (I)=A+E</b>	<b>369.767,42</b>
<b>Equilibrio complessivo (L)=D+H</b>	<b>296.332,80</b>

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 27.376,47
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 623.686,32
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 401.245,37
<b>SALDO FPV</b>	€ 222.440,95
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8.833,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.924,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 26.614,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 28.522,89
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 27.376,47
<b>SALDO FPV</b>	€ 222.440,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 28.522,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 119.950,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.131.598,70
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>€ 1.529.889,01</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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)
<b>Titolo I</b>	€ 839.000,00	€ 937.573,72	€ 751.940,70	80,20
<b>Titolo II</b>	€ 768.600,00	€ 628.665,44	€ 237.458,90	37,77
<b>Titolo III</b>	€ 604.400,00	€ 655.523,99	€ 368.126,78	56,16
<b>Titolo IV</b>	€ 1.297.646,45	€ 786.278,48	€ 390.683,03	49,69
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

In particolare:

- con riferimento al titolo I dell'entrata va tenuto presente che il pagamento della seconda rata della TARI 2019 scade, per regolamento, nel 2020;
- con riferimento al titolo II dell'entrata, la ridotta percentuale di riscossione in conto competenza si riferisce ad entrate per trasferimenti dalla Provincia non riscossi a seguito dei vincoli di cassa imposti dalla Provincia stessa. Diversamente, in conto residui, relativamente ai trasferimenti di parte corrente, si registra una percentuale di riscossione più elevata a dimostrazione del fatto che l'Ente sta incassando dalla Provincia quote di contributi degli anni precedenti;

- con riferimento al titolo III dell'entrata, va tenuto presente che i proventi del servizio integrato dell'acquedotto di competenza dell'anno vengono usualmente fatturati nel primo semestre dell'anno successivo;
- con riferimento al titolo IV dell'entrata (contributi agli investimenti) possono essere svolte considerazioni analoghe a quanto effettuato in merito alle riscossioni dei trasferimenti di parte corrente (vincoli di cassa imposti dalla PAT).

Nel 2019, l'Organo di Revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		253.324,08	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		60.499,04
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.221.763,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.858.263,59
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		67.130,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		36.044,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>320.823,10</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		37.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		80.714,18
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>277.108,92</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		82.950,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		563.187,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		786.278,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	80.714,18
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.086.356,85
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	334.114,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>92.658,50</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>369.767,42</b>

#### **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>277.108,92</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	37.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 (	(-)	12.229,93
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	-11.608,93
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	40.806,08
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>198.681,84</b>

#### **Entrate e spese non ricorrenti**

Tenendo conto delle poste (entrate e spese) "non ricorrenti", quali:

- entrate "non ricorrenti" complessivamente pari a € 129.876,84 (di cui € 81.939,05 per entrate del Titolo 1° riferibili all'attività di accertamento delle imposte, € 6.374,08 riferiti a entrate del Titolo 2° e € 40.984,46 per entrate del Titolo 3° non già considerate tra le entrate correnti destinate alla parte straordinaria);
- spese "non ricorrenti" per € 18.265,10;

partendo dal risultato di parte corrente di € 277.108,92, si ottiene un avanzo economico depurato delle poste "non ricorrenti" pari a € 166.076,43.

#### **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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 60.499,04	€ 67.130,78
FPV di parte capitale	€ 563.187,28	€ 334.114,59
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente ha subito il seguente andamento.

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 53.205,65	€ 60.499,04	€ 67.130,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 53.205,65	€ 60.499,04	€ 61.075,44
- 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 vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 6.055,34-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Di seguito viene rappresentata l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale, negli ultimi tre esercizi.

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 313.988,08	€ 563.187,28	€ 334.114,59

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 274.378,99	€ 550.016,93	€ 171.402,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 33.367,81	€ 6.929,07	€ 92.711,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 6.241,28	€ 6.241,28	€ 3.501,28

### **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 1.529.889,01, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				253.324,08
RISCOSSIONI	(+)	1.259.667,02	2.232.166,22	3.491.833,24
PAGAMENTI	(-)	523.856,83	2.858.637,19	3.382.494,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			362.663,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			362.663,30
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	935.506,22	1.262.154,33	2.197.660,55
RESIDUI PASSIVI	(-)	20.882,58	608.306,89	629.189,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			67.130,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			334.114,59
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	(=)			<b>1.529.889,01</b>

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.238.450,57	€ 1.251.548,70	€ 1.529.889,01
composizione del risultato di amministrazione:			

Parte accantonata (B)	€ 671.706,00	€ 674.822,00	€ 645.443,00
Parte vincolata (C )	€ 164.903,88	€ 119.957,37	€ 217.489,41
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 59.864,01	€ 24.999,02	€ 52.388,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 341.976,68	€ 431.770,31	€ 614.568,47

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.

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 s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali € 1.251.548,70	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 56.000,00	€ 56.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 30.000,00		€ -	€ -	€30.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 15.950,00					€ -	€14.000,00	€ -	€1.950,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 18.000,00									€ 18.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.131.598,70	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel, oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 08.04.2020 munito del parere dell'Organo di Revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 35 del 08.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### **VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.193.264,35	€ 1.259.667,02	€ 935.506,22	€ 1.908,89
Residui passivi	€ 571.353,41	€ 523.856,83	€ 20.882,58	-€ 26.614,00

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

	Insussistenze dei residui attivi	maggiori entrate	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 4.475,73	€ 6.384,62	€ 15.586,06
Gestione corrente vincolata	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.416,89
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 0,00	€ 288,99
Gestione servizi c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 322,06
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 4.475,73</b>	<b>€ 6.384,62</b>	<b>€ 26.614,00</b>

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Si riporta di seguito la tabella di riepilogo dei residui attivi per Titolo ed anno di provenienza.

Titolo entrata	esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
I	14.361,26	6.493,05	0,00	42.155,40	146.939,54	70.512,25	185.633,02	466.094,52
II		0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	391.206,54	451.206,54
III	105.478,00	32.135,09	9.870,39	2.340,43	5.436,89	11.142,67	287.397,21	453.800,68
IV		0,00	0,00	0,00	8.546,78	392.024,09	395.595,45	796.166,32

<b>V</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>VI</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>VII</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>VIII</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IX</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	28.070,38	2.322,11	30.392,49
	<b>119.839,26</b>	<b>38.628,14</b>	<b>9.870,39</b>	<b>44.495,83</b>	<b>160.923,21</b>	<b>561.749,39</b>	<b>1.262.154,33</b>	<b>2.197.660,55</b>

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni (formatisi negli anni antecedenti al 2014), pari a complessivi 119.839,26, sono costituiti:

- da residui del titolo I riferibili a somme a ruolo per tassa rifiuti, per € 14.361,26;
- da residui del titolo III per il risarcimento danno ambientale discarica materiali inerti di € 94.138,58. Nei confronti del creditore, gestore della discarica fino al 2015, è aperta, presso il tribunale di Rovereto, la procedura fallimentare (sentenza dd. 19.11.2015). Detta somma è interamente accantonata nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- da residui del titolo III riferibili ad introiti del servizio acquedotto iscritti a ruolo per € 11.319,62.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

- **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 475.143,00.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

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

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

È stanziato un fondo di € 500,00 quale accantonamento per la eventuale copertura di perdite della società partecipata Alto Garda Impianti S.r.l., ad oggi inattiva, l'importo è determinato in relazione alla quota di partecipazione al capitale sociale (5,20%) e in rapporto alle possibili perdite da riassorbire.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è previsto alcun accantonamento a tale fondo.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'accantonamento al Fondo di Trattamento di Fine Rapporto per il personale dipendente a carico del Comune iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 169.800,00.

#### ***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.

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.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€	129.009,79
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€	17.551,59
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO al 31/12/2019</b>	=	€	111.458,20

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

Anno	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 180.000,00	€ 163.276,25	€ 146.280,98	€ 129.009,79
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-€ 16.723,75	-€ 16.995,27	-€ 17.271,19	-€ 17.551,59
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 163.276,25</b>	<b>€ 146.280,98</b>	<b>€ 129.009,79</b>	<b>€ 111.458,20</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.045	1.996	2.016	2.016
Debito medio per abitante	€ 79,84	€ 73,29	€ 63,99	€ 55,29

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

Anno	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 2.843,27	€ 2.571,75	€ 2.295,83	€ 2.015,43
Quota capitale	€ 16.723,75	€ 16.995,27	€ 17.271,19	€ 17.551,59
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 19.567,02</b>	<b>€ 19.567,02</b>	<b>€ 19.567,02</b>	<b>€ 19.567,02</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Oltre a quanto sopra descritto, si evidenzia che l'Ente dal 2018 provvede al rimborso alla PAT dell'anticipazione per l'estinzione anticipata mutui di cui alla L.P. n. 14/2014, contabilizzata secondo le indicazioni fornite dal Servizio Autonomie Locali della PAT in data 2.3.2018. In particolare il debito residuo è il seguente:

ENTE MUTUANTE	OGGETTO DEL MUTUO	R. INT.	PERIODO AMM.TO	ANNI	IMPORTO MUTUO	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSE	CAPITOLO INTERESSE	% CONTR. STATO	CAPITALE RESIDUO
RIMBORSO A PAT ANTICIPAZIONE PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI			2018/2027	10	184.931,33	18.493,13	-	0		147.945,06
<b>totale PAT</b>					<b>184.931,33</b>	<b>18.493,13</b>	<b>0,00</b>			<b>147.945,06</b>

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Organo di Revisione prende atto che con L 145/2018 sono state abolite le norme relative al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

#### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa – Titolo I

Gli accertamenti delle entrate tributarie ammontano ad € 937.573,72, pari al 111,75% rispetto alle previsioni assestate.

##### **Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

	Tipologia	Prev. Iniziale	Prev. Assestata	Imp. Accertato	%	Imp. Riscosso	%	Residuo	Maggiore(-) /Minore(+) entrata
101	Imposte, tasse e proventi assimilati	839.000,00	839.000,00	937.573,72	111,75%	751.940,70	80,20%	185.633,02	-98.573,72
	<b>TOTALE</b>	<b>839.000,00</b>	<b>839.000,00</b>	<b>937.573,72</b>	<b>111,75%</b>	<b>751.940,70</b>	<b>80,20%</b>	<b>185.633,02</b>	<b>-98.573,72</b>

A seguito dell'introduzione dei nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs 118/2011 (c.d. "armonizzazione contabile"), le entrate derivanti da attività di controllo sui tributi comunali sono accertate a bilancio sulla base degli avvisi di accertamento o liquidazione emessi nell'esercizio 2019 (negli esercizi antecedenti al 2016 tali entrate venivano contabilizzate a bilancio nel momento della loro riscossione). In applicazione dei medesimi principi contabili le entrate derivanti da avvisi di accertamento o liquidazione emessi antecedentemente al 2016, per i quali veniva operato l'accertamento per cassa, continuano ad essere accertati nell'anno di riscossione.

Per quanto concerne gli accertamenti contabilizzati su avvisi di accertamento o liquidazione emessi e non ancora incassati, è stato quantificato ed accantonato nell'avanzo di amministrazione un apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, per un importo complessivo di € 253.715,93.

### IMIS

L'importo accertato nel 2019 a titolo di IMIS corrente è pari ad € 574.787,31 rispetto alla previsione iniziale di € 550.000,00 ed è pari al 61,31% delle entrate tributarie.

Per quanto attiene alle entrate derivanti dall'attività di liquidazione e accertamento delle imposte relative agli anni precedenti, si segnala:

- l'importo accertato per ICI è pari ad € 4.813,06 (riferito a incassi ICI da accertamenti emessi ante 2016);
- l'importo accertato per IMUP è pari ad € 29.141,25;
- l'importo accertato per IMIS è pari ad € 40.958,29;
- l'importo accertato per TASI € 7.026,45.

### TARI

L'importo accertato a titolo di Tassa sui Rifiuti (TARI) per l'anno 2019 è pari ad euro 280.151,91 rispetto alla previsione iniziale di euro 277.056,71. La TARI è la tassa destinata alla copertura dei costi per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani. Prevede il versamento di un acconto nell'anno corrente e del saldo nell'anno successivo. Per tale tributo l'accertamento è pari all'importo richiesto in pagamento da Gestel Srl sulla base del Piano Finanziario 2019 approvato con deliberazione consiliare n. 27 dd. 20.12.2018.

Anche a fronte dei residui derivanti da tale entrata è accantonato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (nello specifico pari a € 27.171,89).

## Trasferimenti correnti - Titolo II

Per le entrate derivanti da trasferimenti correnti (Titolo II) l'importo accertato è di € 628.665,44, pari al 81,79 % delle previsioni assestate.

### **Titolo II – Trasferimenti correnti**

<b>Tipologia</b>		<b>Prev. Iniziale</b>	<b>Prev. Assestata</b>	<b>Imp. Accertato</b>	<b>%</b>	<b>Imp. Riscosso</b>	<b>%</b>	<b>Residuo</b>	<b>Maggiore(-) /Minore(+) entrata</b>
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	767.600,00	768.600,00	628.665,44	81,79%	237.458,90	37,77%	391.206,54	139.934,56
103	Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	-53,36
<b>TOTALE</b>		<b>767.600,00</b>	<b>768.600,00</b>	<b>628.665,44</b>	<b>81,79%</b>	<b>237.458,90</b>	<b>37,77%</b>	<b>391.206,54</b>	<b>139.881,20</b>

Le entrate accertate da trasferimenti correnti della Provincia sono pari a complessivi € 575.551,36.

Tra i trasferimenti correnti figurano altresì:

- trasferimenti dalla Comunità Alto Garda per € 900,00 per la rassegna di teatro per ragazzi "Teatro a gonfie vele";
- trasferimenti di € 34.000,00 per la gestione della Casa Artisti da parte dei Comuni comproprietari (Riva-Arco-Tenno);
- rimborsi spese elettorali per € 6.374,08;
- contributi diversi da privati (€ 3.840,00 per Casa Artisti e € 6.000 per la realizzazione di progetti di studio per la scuola primaria).

## Entrate extratributarie – Titolo III

L'importo accertato delle entrate extratributarie ammonta ad € 655.523,99, pari al 108,46% rispetto alle previsioni assestate.

### **Titolo III – Entrate extratributarie**

<b>Categoria</b>		<b>Prev. Iniziale</b>	<b>Prev. Assestata</b>	<b>Imp. Accertato</b>	<b>%</b>	<b>Imp. Riscosso</b>	<b>%</b>	<b>Residuo</b>	<b>Maggiore(-) /Minore(+) entrata</b>
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	492.600,00	558.100,00	577.984,60	103,56%	310.958,15	53,80%	267.026,45	-19.884,60
200	dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.000,00	11.000,00	14.458,94	131,44%	11.305,29	78,19%	3.153,65	-3.458,94
300	Interessi attivi	100,00	100,00	3,06	3,06%	1,95	63,73%	1,11	96,94
400	Altre entrate da redditi da capitale	200,00	2.200,00	2.235,00	101,59%	2.235,00	100,00%	0,00	-35,00
500	Rimborsi e altre spese correnti	25.500,00	33.000,00	60.842,39	184,37%	43.626,39	71,70%	17.216,00	-27.842,39
<b>TOTALE</b>		<b>525.400,00</b>	<b>604.400,00</b>	<b>655.523,99</b>	<b>108,46%</b>	<b>368.126,78</b>	<b>56,16%</b>	<b>287.397,21</b>	<b>-51.123,99</b>

In questa tipologia di entrata figurano, tra le altre:

- introiti parcometro € 263.550,60
- sanzioni e contravvenzioni € 13.657,39
- proventi servizio acquedotto € 97.271,93
- proventi servizio fognatura € 24.327,63
- proventi servizio depurazione € 131.043,47
- proventi da cessione energia fotovoltaico € 3.929,15
- fitti attivi diversi € 5.940,52
- fitti attivi fondi rustici € 4.809,00
- proventi taglio ordinario boschi € 1.125,00

▪ proventi cessione legname uso commercio	€ 7.446,88
▪ canone occupazione e spazi aree pubbliche	€ 4.268,32
▪ incassi servizi igienici loc. Lago di Tenno	€ 5.303,65
▪ utili da partecipazioni azionarie	€ 2.235,00
▪ IVA a credito da split payment	€ 25.830,18
▪ recupero spese per utilizzo locali in stabili comunali	€ 19.672,00

Relativamente agli introiti del parcometro, va precisato che gli stessi sono destinati alla parte corrente nel limite stabilito dall'art. 7, comma 7, D.Lgs. n. 285/92, ossia per spese inerenti la gestione dei parcheggi e la viabilità, quantificate in euro 179.000,00 per la parte corrente e in € 54.844,00 per la parte capitale. Il restante importo di euro 29.666,60 è confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Le entrate derivanti da sanzioni e contravvenzioni per violazioni al Codice della Strada, sono destinate (50%) in base a quanto stabilito dalla Deliberazione della Giunta comunale n. 39 del 8.5.2019.

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia, le seguenti variazioni.

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 485.001,75	€ 495.020,21	€ 10.018,46
102 imposte e tasse a carico ente	€ 48.763,38	€ 48.339,48	-€ 423,90
103 acquisto beni e servizi	€ 1.142.256,00	€ 1.126.706,32	-€ 15.549,68
104 trasferimenti correnti	€ 158.098,96	€ 158.715,51	€ 616,55
107 interessi passivi	€ 2.300,01	€ 2.015,43	-€ 284,58
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.965,13	€ 5.392,14	€ 3.427,01
110 altre spese correnti	€ 21.316,30	€ 22.074,50	€ 758,20
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.859.701,53</b>	<b>€ 1.858.263,59</b>	<b>-€ 1.437,94</b>

### **Spese per il personale**

#### **Dati e indicatori relativi al personale**

	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno)	10,58	11	11
Costo del personale	464.249,32	485.001,75	495.020,21
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>43.879,90</b>	<b>44.091,07</b>	<b>45.001,84</b>

In merito si osserva che sull'incremento della spesa del personale ha inciso per euro 30.157,07 l'erogazione ad un dipendente cessato in corso d'anno della quota di fondo TFR a carico dell'ente.

### **Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale sono state impegnate per € 1.086.356,85, pari al 54,08% delle previsioni assestate di € 2.008.783,73.

		Totale	di cui non ricorr.
	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>		
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.012.058,32	989.346,39
203	Contributi agli investimenti	13.713,70	13.713,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	60.584,83	60.584,83
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>1.086.356,85</b>	<b>1.063.644,92</b>

Per effetto dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui di cui alla deliberazione della Giunta comunale n. 35 del 8.4.2020, risultano complessivamente reimputati al 2020 impegni di parte capitale per € 545.567,60.

La somma degli impegni reimputati e della spesa complessivamente impegnata sarebbe pari a circa il 70% della spesa prevista a bilancio assestato.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'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 creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa dei crediti e dei debiti nei confronti delle società partecipate, in cui sono indicati gli impegni e gli accertamenti che presentano un residuo al 31/12/2019 e, di questi, gli importi fatturati o comunque comprovati da documentazione emessa al 31/12/2019.

#### **- debiti del Comune vs. le società**

Società	Impegno di spesa al 31/12/2019	di cui da fatture emesse al 31/12/2019	Oggetto
ALTO GARDA IMPIANTI SRL	-	-	
ALTO GARDA SERVIZI S.P.A. IN SIGLA A.G.S. S.P.A.	-	-	
CONSORZIO DEI COMUNI TRENNTINI - SOCIETA' COOPERATIVA	-	-	
			CONTRATTO DI CESSIONE DI BENI E CONCESSIONE AMMINISTRATIVA DEL COMPENDIO PER ESERCIZIO FARMACEUTICO PUBBLICO
FARMACIE COMUNALI S.P.A.	29.280,00	29.280,00	
	44.304,66	44.304,66	
GARDA TRENTO S.P.A. - AZIENDA PER IL TURISMO	2.000,00	-	Contributo
	15.045,71	-	Saldo aggio riscossione tributi (salvo rendicontazione finale)
GESTIONE ENTRATE LOCALI S.R.L.	894,00	-	Rimborso tributi comunali anticipati ai contribuenti
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	-	-	
PRIMIERO ENERGIA SPA	-	-	

#### **- crediti del Comune vs. le società**

Società	Accertamento entrata al 31/12/2019	di cui da fatture emesse al 31/12/2019	Oggetto
ALTO GARDA IMPIANTI SRL	-	-	
ALTO GARDA SERVIZI S.P.A. IN SIGLA A.G.S. S.P.A.	-	-	
CONSORZIO DEI COMUNI TRENNTINI - SOCIETA' COOPERATIVA	-	-	
			Canone concessione amministrativa farmacia (fattura da emettere)
FARMACIE COMUNALI S.P.A.	60,00	-	
	58,61		Introito servizio acquedotto 2019 (fattura da emettere)
GARDA TRENTO S.P.A. - AZIENDA PER IL TURISMO	-	-	
GESTIONE ENTRATE LOCALI S.R.L.	14.660,68	-	Riversamento entrate da tributi comunali incassate a fine 2019
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	-	-	
PRIMIERO ENERGIA SPA	-	-	

Le asseverazioni degli importi a credito e a debito sopra esposte, sottoscritte dall'Organo di controllo delle società partecipate, risultano agli atti del sottoscritto Revisore.

Relativamente alla società Garda Trentino Spa è stato riscontrato un disallineamento temporale sugli esercizi di contabilizzazione di un contributo concesso dal Comune. Tale disallineamento è stato segnalato alla società.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni dirette possedute dal Comune di Tenno:

<b>Codice fiscale società partecipata</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Quota % di partecipazione detenuta direttamente</b>
02002560221	ALTO GARDA IMPIANTI S.R.L.	5,2000%
01581060223	ALTO GARDA SERVIZI S.P.A. IN SIGLA A.G.S. S.P.A.	0,0224%
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENNTINI - SOCIETA' COOPERATIVA	0,5100%
01581140223	FARMACIE COMUNALI S.P.A.	0,0104%
01855030225	GARDA TRENTO S.P.A. - AZIENDA PER IL TURISMO	1,6250%
02091030227	GESTIONE ENTRATE LOCALI S.R.L.	6,9920%
00990320228	TRENTINO DIGITALE S.P.A.	0,0091%
01699790224	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	0,0660%

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente

<b>Denominazione sociale</b>	<b>Quota di partecipazione</b>	<b>Patrimonio netto al 31.12.2018</b>	<b>Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale</b>	<b>Motivazione della perdita</b>	<b>Valutazione della futura redditività della società</b>	<b>Esercizi precedenti chiusi in perdita</b>
Alto Garda Impianti Srl	5,20%	14.832		Società inattiva	Legata all'inizio attività di gestione servizi pubblici locali	13

ha subito una perdita nel corso dell'esercizio 2018 (*i dati relativi all'esercizio 2019 non sono ancora disponibili*) pari a € 2.499.

Con Deliberazione n. 29 del 20.12.2018 il Consiglio comunale ha provveduto alla cognizione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal comune di Tenno al 31.12.2017, trasmessa alla Sezione di controllo territorialmente competente della Corte dei Conti, tramite il portale "ConTe", come stabilito dall'art. 20, c. 1 e 3, D.Lgs. 175/2016.

### **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:

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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'Ente e i criteri di valutazione utilizzati.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, non si rilevano irregolarità contabili e finanziarie ed inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

L'Organo di Revisione, in base alle verifiche effettuate, evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- la congruità del FCDE.

Ciò premesso, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Tenno, 4 maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCELLO MALOSSINI

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Marcello Malossini".