

# COMUNE DI CASTELLO MOLINA DI FIEMME

## PROVINCIA DI TRENTO

Verbale n. 5 del 2020

### *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. Lorenzo Chelodi

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione

Nome LORENZO

Cognome CHELODI

Indirizzo 38033 CAVALESE (TN) – VIA CACCIATORI n. 3

Telefono 0462/341611

Fax 0462/230588

Posta elettronica certificata: [lorenzo.chelodi@pec.odctrento.it](mailto:lorenzo.chelodi@pec.odctrento.it)

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati previsti dalla legge e la proposta di deliberazione consiliare per l'approvazione del rendiconto della gestione 2019;
- vista la legge provinciale n. 18 dd. 09.12.2015 che sulla base dei principi del decreto legislativo n. 118 dd. 23.06.2011 introduce dall'anno 2016 un nuovo ordinamento finanziario e contabile dei comuni e delle comunità comprensoriali;
- preso atto che il nuovo ordinamento finanziario e contabile degli enti locali è entrato in vigore soltanto in data 01.01.2017;
- accertato che il rendiconto 2019 deve essere approvato secondo le norme del D.Lgs. 118/2011 e de relativo allegato 4/2;
- rilevato che per l'elaborazione del rendiconto 2019 è stato tenuto conto delle norme previste nello statuto comunale e nel regolamento comunale sulla contabilità;
- visto il decreto legislativo n. 268 dd. 16.03.1992;
- visto il protocollo sulla finanza locale per il 2019 dd. 25.03.2019 e la successiva integrazione dd. 03/07/2019

### sottopone

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 per il Comune di Castello Molina di Fiemme

Cavalese, li 10 luglio 2020

Il Revisore Unico del Comune  
di Castello Molina di Fiemme  
Dott. Lorenzo Chelodi ~



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Verifiche preliminari .....	5
Gestione finanziaria .....	6
RISULTATI DELLA GESTIONE .....	7
Fondo di cassa .....	7
TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	7
Risultato della gestione di competenza .....	9
Verifica equilibri di bilancio .....	9
Evoluzione del fondo pluriennale vincolato FPV .....	10
Risultato di amministrazione .....	11
Gestione dei residui .....	11
VERIFICA CONGRUITÀ FONDI .....	14
Fondo pluriennale vincolato .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	15
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO E DELLE PRINCIPALI POSTE .....	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLO IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO .....	25
INVENTARIO .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE .....	29
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	30
CONCLUSIONI .....	30



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Lorenzo Chelodi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 19.12.2019:

- vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione ed accertato che nel corso dell'ultimo esercizio finanziario sono state effettuate n. 3 variazioni di bilancio;
- visto il piano di investimento per l'esercizio finanziario 2019;
- visto il conto del bilancio;
- vista la seguente documentazione:
  - ✓ elenco dei residui attivi e passivi;
  - ✓ elenco dei residui da cancellare;
  - ✓ il riaccertamento dei residui e la reimputazione del fondo pluriennale vincolato approvato con delibera della Giunta Comunale n. 56 del 07.07.2020;
  - ✓ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale
  - ✓ il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
  - ✓ elenco delle spese di rappresentanza (art. 16 c. 26 D.L. 138/2011 e D.M. 23.01.2012);
  - ✓ l'inventario generale aggiornato al 31.12.2018;
  - ✓ i bilanci degli organismi partecipati;
  - ✓ la dichiarazione dell'assenza di debiti fuori bilancio;
  - ✓ rendiconto degli agenti contabili interni ed esterni;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 29.12.2017;

### DATO ATTO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art.38 del T.U.L.R.O.C., nell'anno 2018 ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria.

### 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;
- che in sede di verifica durante l'esercizio finanziario non sono state accertate irregolarità

### 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 21 in data 30.07.2019 del Consiglio comunale;
- che l'ente provvederà alla variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 e 193 del D.Lgs. 267/2000 in seduta di Consiglio comunale da convocarsi entro il mese di luglio. La relativa documentazione sarà sottoposta al sottoscritto;
- 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 dei residui;
- 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 ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che non sono state riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2018 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 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. 2950 reversali e n. 2857 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non sono stati effettuati pagamenti 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 Centrale Banca - Trento, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa risultante al 01.01.2019	€	442.102,83
Incassi effettuati nel corso dell'esercizio finanziario 2019	€	7.437.418,27
Pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio finanziario 2019	€	7.391.138,01
<b>Fondo di cassa al 31.12.2019</b>	<b>€</b>	<b>488.383,09</b>



## RISULTATI DELLA GESTIONE

### Fondo di cassa

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

	Residui	Competenza	Totale
<b>Fondo di cassa al 01.01.2019</b>			<b>442.102,83</b>
Riscossioni	2.097.742,38	5.339.675,89	7.437.418,27
Pagamenti	701.058,16	6.690.079,85	7.391.138,01
<b>Fondi di cassa al 31.12.2019</b>			<b>488.383,09</b>

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

descrizione	Saldo al 31.12.2019
Depositi cauzionali	€ 858.891,65
Conto corrente azienda elettrica	€ 22.819,28
Conto corrente acquedotto	€ 2.499,11
Conto corrente banco posta	€ 1.128,16

### Anticipazione di cassa

Durante l'esercizio finanziario 2019 **non** è stata assunta anticipazione di cassa

Il limite all'anticipazione di tesoreria è pari a 3/12 (pari al 25%) delle entrate accertate nel 2017 come di seguito specificato:

Entrate Titolo I – Tributarie	€	1.028.527,91
Entrate Titolo II – Contributi e trasferimenti correnti	€	448.352,64
Entrate Titolo III – Entrate extratributarie	€	<u>2.181.987,94</u>
Totale	€	3.658.868,49
Limite dei 3/12	€	914.717,13

Il limite all'utilizzo strumento finanziario dell'anticipazione di tesoreria risulta adeguatamente rispettato. Si segnala inoltre che l'anticipazione di cassa per l'esercizio 2019 è stata autorizzata per € 300.000 con delibera giunta n. 14 del 12/02/2019 ma non è stata utilizzata

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 2017	474.353,57	-	-	-
Anno 2018	442.102,83	1.761,45	40.094,76	-
Anno 2019	488.383,09	-	-	-

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, ravvisa il corretto utilizzo dello strumento dell'anticipazione di tesoreria.

### 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' indice annuale della tempestività dei pagamenti allegato al rendiconto risulta essere per l'esercizio 2019 pari a - 3 giorni e risulta regolarmente pubblicato sul sito dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato alla relazione giuntale sul rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

**Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 e i dati risultanti nella piattaforma della certificazione crediti sono stati completati e bonificati alla data del 31/12/2019.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** economico di € **428.413,94** grazie all'applicazione di avanzo di amministrazione di esercizi precedenti per € 44.289,21:

Accertamenti	(+)	6.939.785,55 €
FPV di entrata	(+)	1.420.398,24 €
Impegni	(-)	7.737.594,66 €
FPV di uscita	(-)	238.464,40 €
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>384.124,73 €</b>
così dettagliati:		
Riscossioni	(+)	5.339.675,89 €
Pagamenti	(-)	6.690.079,85 €
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 1.350.403,96 €
Residui attivi	(+)	1.600.109,66 €
Residui passivi	(-)	1.047.514,81 €
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	552.594,85 €
FPV di entrata	(+)	1.420.398,24 €
FPV di spesa	(-)	238.464,40 €
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.181.933,84 €
<b>Avanzo</b>	<i>[A] + [B] + [C]</i>	<b>384.124,73 €</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato</b>		<b>44.289,21 €</b>
<b>Totale Avanzo di competenza</b>		<b><u>428.413,94 €</u></b>

### Verifica equilibri di bilancio

Equilibrio economico - finanziario		2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		442.102,83 €
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	74.330,42 €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Tit. 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.896.877,32 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Tit. 1.00 - spese correnti	(-)	3.392.982,86 €
<i>D1) di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	67.249,15 €
<i>- fondo svalutazione crediti</i>		-
E) Spese Tit. 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Tit. 4.00 - Rimborso di quote capitale di mutui e prestiti obbligazionari	(-)	56.195,07 €
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		56.195,07 €
<i>F2) di cui fondo anticipazione liquidità</i>		-
<b>G) Somma (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>454.780,66 €</b>
<b>Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e da principi contabili, che hanno effetto sull'equilibrio ex. Art. 162 c. 6 del TUEL</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	197.000,00 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
M) Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) Equilibrio di parte corrente O1=G+H+I-L+M</b>		<b>257.780,66 €</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.000,00 €
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>217.780,66 €</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente	(-)	- 62.190,86 €
<b>O3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>279.971,52 €</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	252.650,00 €
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.346.067,82 €
R) Entrate Tit. 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.065.039,57 €
C) Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	- €
I) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	- €
S1) Entrate Tit. 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	- €
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	- €
T) Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	- €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	197.000,00 €
M) Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	- €
U) Spese Tit. 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.310.548,07 €
<i>U1) di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	171.215,25 €
V) Spese Tit. 3.01 per anticipazioni di attività finanziarie	(-)	- €
E) Spese Tit. 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	- €
<b>Z1) Equilibrio di parte capitale Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E</b>		<b>378.994,07 €</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	- €
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	94.396,41 €
<b>Z2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>284.597,66 €</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	- €
<b>Z3) Equilibrio complessivo in capitale</b>		<b>284.597,66 €</b>
S1) Entrate Tit. 5.02 per riscossione di crediti di breve termine	(+)	- €
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	- €
T) Entrate Tit. 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	- €
X1) Spese Tit. 3.02 per Concessioni di crediti di breve termini	(-)	- €
X2) Spese Tit. 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	- €
Y) Spese Tit. 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	- €
<b>W1) Risultato di competenza W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z</b>		<b>636.774,73 €</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.000,00 €
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	94.396,41 €
<b>W2) Equilibrio di bilancio</b>		<b>502.378,32 €</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	- 62.190,86 €
<b>W3) Equilibrio complessivo</b>		<b>564.569,18 €</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	74.330,42	67.249,15
FPV di parte capitale	1.346.067,82	171.215,25

### **Entrate e spese a destinazione specifica**

Al risultato di gestione 2019 non hanno contribuito entrate e spese a destinazione specifica.

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

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

	Entrate una tantum	Spese una tantum
	(A)	(B)
proventi servizi pubblici anni precedenti		
entrate tributarie anni precedenti		
recupero evasione tributaria	30.340,06 €	
canoni concessori pluriennali		
trasferimenti provinciali anni precedenti		
altre da specificare		
entenze esecutive ed atti equiparati		
arretrati indennità amministratori		
consultazioni elettorali o referendarie locali		
trattamento fine rapporto a personale cessato		
spese organi straordinario di liquidazione		
ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
oneri straordinari della gestione corrente		
altre da specificare:		
Spese sostituzione maternità		23.500,36 €
consulenza illuminazione pubblica		19.995,80 €
<b>Totale</b>	<b>30.340,06 €</b>	<b>43.496,16 €</b>
<b>Differenza (A-B)</b>		<b>- 13.156,10 €</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo di € 2.172.229,32**, come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio				442.102,83 €
Riscossioni	(+)	2.097.742,38 €	5.339.675,89 €	7.437.418,27 €
Pagamenti	(-)	701.058,16 €	6.690.079,85 €	7.391.138,01 €
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			488.383,09 €
Residui attivi	(+)	1.509.154,25 €	1.600.109,66 €	3.109.263,91 €
Residui passivi	(-)	139.438,47 €	1.047.514,81 €	1.186.953,28 €
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			67.249,15 €
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	(-)			171.215,25 €
Risultato di amministrazione al 31/12/2019	(=)			2.172.229,32 €

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.692.716,74 €	1.774.194,92 €	2.172.229,32 €
di cui:			
Fondo crediti di dubbia esigibilità	124.000,00 €	158.737,11 €	136.546,25 €
Fondi vincolati	31.670,97 €	-	94.396,41 €
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.258.420,30 €	1.328.647,18 €	1.438.344,41 €
Fondi di ammortamento	-	-	- €
Fondi non vincolati (+/-)*	278.625,47 €	286.810,63 €	502.942,25 €
TOTALE	1.692.716,74 €	1.774.194,92 €	2.172.229,32 €

## Gestione dei residui

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 56 del 07.07.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui accertati	Variazioni
Residui attivi	3.671.383,42 €	2.097.742,38 €	1.509.154,25 €	- 64.486,79 €
Residui passivi	918.893,09 €	701.058,16 €	139.438,47 €	- 78.396,46 €

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	8.618,16 €	34.013,37 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	56.282,63 €	44.383,09 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>64.900,79 €</b>	<b>78.396,46 €</b>
<b>ECONOMIE DA FPV</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

In ordine all'esigibilità dei residui l'organo di revisione ritiene che dalla procedura di riaccertamento dei residui attivi è stata confermata l'esistenza e la certezza delle ragioni dei crediti e la concreta esigibilità degli stessi. Ne deriva che nessuna quota parte dell'avanzo di amministrazione è stata vincolata alla copertura di crediti inesigibili.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	- €	- €	- €	- €	- €	34.139,85 €	34.139,85 €
Titolo 2	- €	- €	- €	18.836,00 €	75.586,00 €	479.363,22 €	573.785,22 €
Titolo 3	1.687,10 €	31.035,10 €	28.639,08 €	22.532,43 €	41.717,76 €	645.383,63 €	770.995,10 €
Titolo 4	386.441,90 €	10.137,26 €	237.888,93 €	185.865,04 €	447.071,38 €	370.066,65 €	1.637.471,16 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	6.904,19 €	12.505,08 €	- €	32,00 €	2.275,00 €	71.156,31 €	92.872,58 €
<b>TOTALE</b>	<b>395.033,19 €</b>	<b>53.677,44 €</b>	<b>266.528,01 €</b>	<b>227.265,47 €</b>	<b>566.650,14 €</b>	<b>1.600.109,66 €</b>	<b>3.109.263,91 €</b>

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	3.969,94 €	84,65 €	1.129,24 €	14.062,94 €	49.279,11 €	296.736,65 €	365.262,53 €
Titolo 2	- €	- €	10.361,33 €	15.804,69 €	22.093,37 €	729.203,30 €	777.462,69 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	21.477,89 €	- €	- €	1.000,00 €	175,31 €	21.574,86 €	44.228,06 €
<b>TOTALE</b>	<b>25.447,83 €</b>	<b>84,65 €</b>	<b>11.490,57 €</b>	<b>30.867,63 €</b>	<b>71.547,79 €</b>	<b>1.047.514,81 €</b>	<b>1.186.953,28 €</b>

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

		2019
<b>Saldo gestione competenza</b>		
Accertamenti c/ competenza	+	6.939.785,55
Impegni c/ competenza	-	7.737.594,66
<b>Saldo gestione competenza</b>	-	<b>797.809,11</b>
<b>Saldo gestione residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	414,00
Minori residui attivi riaccertati	-	64.900,79
Minori residui passivi riaccertati	+	78.396,46
<b>Saldo gestione residui</b>		<b>13.909,67</b>
<b>Saldo FPV</b>		
FPV iscritto in entrata	+	1.420.398,24
FPV iscritto in spesa	-	238.464,40
<b>Saldo FPV</b>		<b>1.181.933,84</b>
Saldo gestione competenza	-	797.809,11
Saldo gestione residui		13.909,67
Saldo FPV		1.181.933,84
Avanzo esercizi precedenti utilizzato		44.289,21
Avanzo esercizi precedenti non utilizzato		1.729.905,71
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>		<b>2.172.229,32</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

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

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

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	72.241,82 €	74.330,42 €	67.249,15 €
- 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	- €	- €	45.314,11 €
- 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	72.241,82 €	74.330,42 €	21.935,04 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		- €	

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.120.016,46 €	1.346.067,82 €	171.215,25 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	- €	- €	15.923,42 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.120.016,46 €	1.346.067,82 €	155.291,83 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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.

#### 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 criterio della media semplice tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi cinque esercizi precedenti

2019	Stanziamiento bilancio	Acc.to Minimo	Acc.to effettivo
Entrate Tit. 3 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	521.390,92 €	114.136,49 €	134.278,22 €
Entrate Tit. 3 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.668,50 €	1.927,83 €	2.268,03 €
<b>Totale</b>		<b>116.064,32 €</b>	<b>136.546,25 €</b>

#### Fondi spese e rischi futuri

- Fondo contenziosi: nessun accantonamento;
- Fondo perdite aziende e società partecipate: nessun accantonamento;
- Fondo indennità di fine mandato: nessun accantonamento:

### VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Si attesta che l'ente non è soggetto agli obblighi del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla

Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

## ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO E DELLE PRINCIPALI POSTE

### Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2019

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2019	Differenza	Var. %
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	961.800,00 €	1.002.492,76 €	40.692,76 €	4,23%
Titolo 2	Trasferimenti correnti	559.306,00 €	596.595,50 €	37.289,50 €	6,67%
Titolo 3	Entrate extratributarie	2.469.750,00 €	2.297.789,06 €	- 171.960,94 €	-6,96%
Titolo 4	Entrate in conto capitale	7.087.902,60 €	2.065.039,57 €	- 5.022.863,03 €	-70,87%
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	- €	- €	- €	0,00%
Titolo 6	Accensione Prestiti	- €	- €	- €	0,00%
Titolo 7	Anticipazioni da tesoriere	500.000,00 €	- €	- 500.000,00 €	-100,00%
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.688.000,00 €	977.868,66 €	- 710.131,34 €	-42,07%
<b>Totale</b>		<b>13.266.758,60 €</b>	<b>6.939.785,55 €</b>	<b>- 6.326.973,05 €</b>	<b>-47,69%</b>

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2019	Differenza	Var. %
Titolo 1	Spese correnti	3.811.990,42 €	3.392.982,86 €	- 419.007,56 €	-10,99%
Titolo 2	Spese in conto capitale	8.883.620,42 €	3.310.548,07 €	- 5.573.072,35 €	-62,73%
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	- €	- €	- €	0,00%
Titolo 4	Rimborso prestiti	56.196,00 €	56.195,07 €	- 0,93 €	0,00%
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto di credito	500.000,00 €	- €	- 500.000,00 €	-100,00%
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.688.000,00 €	977.868,66 €	- 710.131,34 €	-42,07%
<b>Totale</b>		<b>14.939.806,84 €</b>	<b>7.737.594,66 €</b>	<b>- 7.202.212,18 €</b>	<b>-48,21%</b>

### Analisi delle principali poste di bilancio

#### Entrate Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria e contributiva

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	Rendiconto 2018	Prev. Def. 2019	Rendiconto 2019	Differenza
Imposte, tasse e proventi assimilati	977.645,40 €	961.800,00 €	1.002.492,76 €	40.692,76 €
Compartecipazioni di tributi	- €	- €	- €	- €
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	- €	- €	- €	- €
<b>Totale</b>	<b>977.645,40 €</b>	<b>961.800,00 €</b>	<b>1.002.492,76 €</b>	<b>40.692,76 €</b>

#### Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS	30.340,06 €	29.340,06 €	97%	1.000,00 €	- €
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	- €	- €	n.c.	- €	- €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	n.c.	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	- €	- €	n.c.	- €	- €
<b>Totale</b>	<b>30.340,06 €</b>	<b>29.340,06 €</b>	<b>97%</b>	<b>1.000,00 €</b>	<b>- €</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	20.614,56 €	
Residui riscossi nel 2019	20.614,56 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2019	- €	0,00%
Residui della competenza	1.000,00 €	
Residui totali	1.000,00 €	
FCDE al 31/12/2019	- €	0,00%

### **IMIS**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 925.000,00, con un incremento di € 15.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	53.186,45 €	
Residui riscossi nel 2019	53.186,45 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2019	- €	0,00%
Residui della competenza	7.314,11 €	
Residui totali	7.314,11 €	
FCDE al 31/12/2019	- €	0,00%

### **TARI**

La gestione e riscossione della tariffa rifiuti è in capo all'ente gestore del servizio di igiene urbana, Fiemme Servizi Spa su delega dei Comuni della Valle di Fiemme, e su analogo territorio complessivo.

### **TOSAP**

L'attività di accertamento e di riscossione del tributo è svolta direttamente dall'Ente, e le entrate accertate nel 2019 ammontano ad € 8.188,88, contro € 13.992,07 dell'esercizio 2018.

Non si registrano somme rimaste a residuo a titolo di TOSAP.

### **Imposta comunale sulla pubblicità**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 13.138,08, con un decremento di € 3.630,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

Non si registrano somme rimaste a residuo a titolo di imposta comunale sulla pubblicità.

### **Entrate Titolo 2 – Trasferimenti correnti**

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Rendiconto 2018	Prev. Def. 2019	Rendiconto 2019	Differenza
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	566.452,77 €	540.506,00 €	577.759,50 €	37.253,50 €
Trasferimenti correnti da famiglie	- €	- €	- €	- €
Trasferimenti correnti da imprese	18.836,00 €	18.800,00 €	18.836,00 €	36,00 €
Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private	- €	- €	- €	- €
Trasferimenti correnti dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	- €	- €	- €	- €
<b>Totale</b>	<b>585.288,77 €</b>	<b>559.306,00 €</b>	<b>596.595,50 €</b>	<b>37.289,50 €</b>

### Entrate Titolo 3 – Entrate extratributarie

Titolo 3 - Entrate extratributarie	Rendiconto 2018	Prev. Def. 2019	Rendiconto 2019	Differenza
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.942.562,99 €	2.039.750,00 €	1.919.350,03 €	- 120.399,97 €
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.000,00 €	10.000,00 €	10.580,89 €	580,89 €
Interessi attivi	1.761,45 €	- €	- €	- €
Altre entrate di redditi da capitale	- €	8.315,00 €	8.316,00 €	1,00 €
Rimborsi ed altre entrate correnti	188.236,95 €	411.685,00 €	359.542,14 €	- 52.142,86 €
<b>Totale</b>	<b>2.139.561,39 €</b>	<b>2.469.750,00 €</b>	<b>2.297.789,06 €</b>	<b>- 171.960,94 €</b>

### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	25.350,51 €	24.585,44 €	198.084,01 €
Riscossione	25.350,51 €	24.585,44 €	198.084,01 €

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

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

Non si registrano somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2017	2018	2019
accertamento	7.500,00 €	7.000,00 €	10.483,77 €
riscossione	- €	911,55 €	2.815,27 €
%riscossione	0,00%	13,02%	26,85%
FCDE	- €	2.503,02 €	2.268,03 €

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	7.500,00 €	7.000,00 €	10.483,77 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	- €	2.503,02 €	2.268,03 €
entrata netta	7.500,00 €	7.000,00 €	10.483,77 €
destinazione a spesa corrente vincolata	3.750,00 €	3.500,00 €	5.241,89 €
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	- €	- €	- €
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	6.088,45 €	
Residui riscossi nel 2019	6.088,45 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2019	- €	0,00%
Residui della competenza	7.668,50 €	
Residui totali	7.668,50 €	
FCDE al 31/12/2019	2.268,03 €	29,58%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 94.228,89 e fanno registrare un aumento di € 902.52 rispetto all'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	11.364,41 €	
Residui riscossi nel 2019	4.763,83 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.655,12 €	
Residui al 31/12/2019	2.945,46 €	25,92%
Residui della competenza	1.745,46 €	
Residui totali	4.690,92 €	
FCDE al 31/12/2019	- €	0,00%

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	negativo			
Impianti sportivi	negativo			
Mattatoi pubblici	negativo			
Mense scolastiche	7.632,50 €	9.188,75 €	-1.556,25 €	83,06 %
Musei, pinacoteche, mostre	negativo			
Altri servizi	negativo			

### **ANALISI SERVIZI INDISPENSABILI**

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi indispensabili:

<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Acquedotto	144.100,00 €	144.100,00 €	-	100,00%
Fognatura e depurazione	210.700,00 €	210.700,00 €	-	100,00%
Nettezza Urbana				
<b>Totali</b>	<b>354.800,00 €</b>	<b>354.800,00 €</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

Le previsioni di entrata sono state impegnate con valori sensibilmente inferiori, di fatto realizzando una copertura pari al 100%

## ANALISI SERVIZI DIVERSI

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi diversi:

<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Gas metano	negativo			
Centrale del latte	negativo			
Distribuzione energia elettrica	1.428.962,46 €	1.395.567,60 €	33.394,86 €	100,00%
Teleriscaldamento	negativo			
Trasporti pubblici	negativo			

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2018</b>	<b>rendiconto 2019</b>	<b>variazione</b>
1	redditi da lavoro dipendente	929.438,47 €	945.138,52 €	15.700,05 €
2	imposte e tasse a carico ente	650.365,09 €	669.576,91 €	19.211,82 €
3	acquisto beni e servizi	1.186.240,87 €	1.167.880,84 €	- 18.360,03 €
4	trasferimenti correnti	332.925,12 €	345.361,41 €	12.436,29 €
5	trasferimenti di tributi	- €	- €	- €
6	fondi perequativi	- €	- €	- €
7	interessi passivi	- €	- €	- €
8	altre spese per redditi di capitale	- €	- €	- €
9	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.939,38 €	2.783,28 €	- 1.156,10 €
10	altre spese correnti	254.522,33 €	262.241,90 €	7.719,57 €
<b>TOTALE</b>		<b>3.357.431,26 €</b>	<b>3.392.982,86 €</b>	<b>35.551,60 €</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti imposti dal Protocollo di intesa per l'anno 2018 confermato per il 2019, in base al quale:

- è stato **rimosso** il blocco delle assunzioni di ruolo e non di ruolo per comuni e comunità e prevede **"di rimuovere il blocco delle assunzioni per i comuni per consentire la sostituzione del personale cessato dal servizio fino al 100 per cento dei risparmi derivanti da cessazioni verificatesi nel corso del 2017"** successivamente la L.P. di assestamento del bilancio 2018-2020 ha esteso il periodo da considerare per i risparmi anche al 2018
- *gli enti locali possono sempre assumere personale per passaggio diretto, non solo per sostituire unità cessate dal servizio, purché all'interno del comparto delle Autonomie locali della Provincia di Trento.*
- *in deroga al blocco delle assunzioni a tempo determinato, è consentita la sostituzione di personale assente che ha diritto alla conservazione del posto o alla riduzione dell'orario di servizio (previa verifica della possibilità di messa a disposizione di personale, anche a tempo parziale da parte degli altri enti).*
- *è possibile assumere personale stagionale, senza incremento della spesa complessiva per il personale registrata nell'anno 2014.*
- *per il personale di polizia locale, rimane confermato il regime previsto per le assunzioni*



del restante personale.

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

	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno)	21	19,20	22,22
Costo del personale	€ 961.809,30	€ 929.438,47	€ 945.138,52
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>€ 45.800,44</b>	<b>€ 48.408,25</b>	<b>€ 42.535,49</b>

In merito ai dati sopra esposti si registra un incremento delle spese del personale nell'ordine dello 1,69% rispetto all'esercizio precedente.

L'Ente ha effettuato nel 2019:

- Nuove assunzioni di personale SI
- Rinnovi contrattuali a tempo determinato NO
- Proroghe contratti a tempo determinato NO

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

- Rendiconto 2017: 28,39%
- Rendiconto 2018: 27,69%
- Rendiconto 2019: 27,86%

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

#### Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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 *	5	€ 31.617,87

Di cui Euro 10.835,87 relativi ad un incarico collaudo tecnico-amministrativo nuova costruzione in legno massivo certificato "Polo Scolastico a Molina di Fiemme" ed Euro 17.976,00 relativi ad un incarico per la rielaborazione e l'invio di dati contabili-tecnico-fisici all'ARERA relativi al servizio di distribuzione dell'energia elettrica.

#### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad € 4.431,30 mentre nel 2018 ammontavano ad € 2.572,06:



<i>Descrizione dell'oggetto della spesa</i>	<i>Occasione / motivazione per la quale la spesa è stata sostenuta</i>	<i>Importo della spesa</i>
Acquisto bassorilievo servizio pluriennale Comandante VV.Fuoco Volontario	Premio di rappresentanza per manifestazione locale	€ 235,00
Acquisto altorilievo riconoscimento atleti locali	Premio di rappresentanza per manifestazione locale	€ 610,00
Acquisto targhe/trofei	Premi di rappresentanza da assegnare a Enti e Associazioni che organizzano manifestazioni sportive, culturali e ricreative e riconoscimento	€ 384,30
Acquisto scultura servizio pluriennale Medico base	Premio di rappresentanza per manifestazione locale	€ 550,00
Acquisto campana per mostra zootecnica	Premio di rappresentanza per manifestazione locale	€ 122,00
Acquisto finimento rassegna cavallo	Premio di rappresentanza per manifestazione locale	€ 200,00
Acquisto buffet inaugurazione nuovo Polo scolastico	Premio di rappresentanza per manifestazione locale	€ 2.000,00
Acquisto corone e fiori	Commemorazione 4 novembre	€ 180,00
Acquisto volume "Il mio viaggio in moto da Trento ad Hanoi"	Donazione a Scuole ed Associazioni culturali locali	€ 150,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.431,30</b>

Le spese di rappresentanza sono molto contenute e rispettano i requisiti in ordine alla stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente, alla proiezione esterna dell'attività dell'ente cui sono correlate, alle motivazioni delle stesse e alla quantificazione del soggetto destinatario, nonché alla ragionevolezza e congruità delle stesse rispetto ai fini.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro ZERO e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del ZERO%.

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



## Spese in conto capitale

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

Previsioni definitive	Somme impegnate compreso FPV	Scostamento fra prev. def. e somme impegnate	
		in cifre	% impegnato
8.883.620,42 €	3.481.763,32 €	5.401.857,10 €	39,19%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	44.289,21 €		
- Fondo Plur.Vinc. entrata	1.346.067,82 €		
- avanzo del bilancio corrente	- €		
- alienazione di beni	16.600,00 €		
- risarcimento assicurativo	- €		
- altre risorse (canoni agg.idoreletr)	235.539,58 €		
<i>Totale</i>		1.642.496,61 €	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- trasferimenti di capitale da Comuni	1.000,00 €		
- trasferimenti da Comunità Territoriale	- €		
- contributi BIM	199.060,52 €		
- contributi Provincia Autonoma Trento	1.327.290,22 €		
- contributi da Ministeri - D.L. Crescita 34/2019 e L. 145/2018 Messa in sicurezza	87.465,24 €		
- oneri di urbanizzazione	103.687,60 €		
- altri mezzi di terzi (IVA COMM.)	120.763,13 €		
<i>Totale</i>		1.839.266,71 €	
<b>Totale risorse</b>		<b>3.481.763,32 €</b>	
<b>Impegni al titolo II della spesa</b>			<b>3.310.548,07 €</b>
<b>F.P.V. di spesa straordinaria</b>			<b>171.215,25 €</b>
<b>Totale impieghi</b>			<b>3.481.763,32 €</b>
		<b>Differenza positiva</b>	<b>- €</b>

L'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate disponibili per il finanziamento di spese in conto capitale, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge come indicato analiticamente nel programma delle Opere pubbliche. Per ogni finanziamento è stata verificata la consistenza, la sua origine ed il rispetto delle disposizioni normative vigenti per la destinazione, non rilevando alcuna irregolarità.

Il revisore ha verificato la veridicità del Programma delle opere pubbliche 2019, che presenta in modo analitica ogni singolo intervento con la relativa forma di finanziamento.

Il revisore non entra nel merito delle scelte effettuate dall'amministrazione comunale limitandosi a valutarne solamente i riflessi sulla legittimità, sulla veridicità e sull'attendibilità, principi che si ritengono osservati.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2017, 2018, 2019 sulle entrate correnti:

		2017	2018	2019
Interessi passivi anno in corso (A)	+	-	-	-
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
<b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	3.377.387,39	3.582.601,83	3.658.868,49
Contribuiti in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
<b>Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)</b>	<b>=</b>	<b>3.377.387,39</b>	<b>3.582.601,83</b>	<b>3.658.868,49</b>
<b>Livello indebitamento (H=C/G)</b>	<b>=</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>

Gli interessi passivi, relativi ad eventuali operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: € 0,00 per il 2018 ed € 0,00 per il 2019.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(cifre espresse in €)*

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito	-	-	-
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	-	-	-
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>	-	-	-
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>			
<b>Totale fine anno</b>			-

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva la capacità dell'Ente di fronteggiare adeguatamente i propri impegni finanziari. Nel corso dell'esercizio 2019 il Comune non ha contratto ulteriori finanziamenti e si segnala una costante contrazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate.

Nel corso del 2015 l'Ente ha provveduto all'estinzione anticipata dei mutui in ottemperanza agli obblighi assunti dalla Provincia di Trento nei confronti dello Stato per l'operazione di "estinzione anticipata dei mutui", prevista dalla Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015), articolo 1, comma 413, e dalla Legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14 (legge finanziaria provinciale 2015), articolo 22, e da ultimo definita nei criteri e modalità attuative con provvedimento della Giunta Provinciale nr. 708, dd. 04.05.2015 che ha determinato un costo per indennizzo pari ad € 2.962,32. Peraltro il Comune di Castello Molina di Fiemme, dall'esercizio 2018 e per 10 anni, è tenuto a rimborsare alla Provincia di Trento i fondi anticipati per l'operazione di estinzione (rate annuali da € 56.195,07).

L'ente NON ha in essere strumenti finanziari derivati.

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

### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Il Consiglio Comunale con deliberazione nr. 21 del 30/07/2019 ha preso atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare a sensi dell'articolo 194 del D.Lgs. 267/2000.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passivi probabili e non sussistono procedimenti di esecuzione forzata.

### INVENTARIO

L'inventario dell'ente è redatto con riferimento alla data del 31/12/2018. È in fase di aggiornamento l'inventario al 31/12/2019.

La contabilità economico – patrimoniale si applicherà al rendiconto 2020.

Attività	31/12/2017	31/12/2018
Costi pluriennali capitalizzati	85.574,42	99.673,83
	<u>85.574,42</u>	<u>99.673,83</u>
Beni immobili demaniali	11.890.629,92	12.200.875,87
Beni immobili patrimoniali indisponibili	190.775,83	343.068,04
Beni immobili patrimoniali disponibili	4.075.964,64	4.078.201,38
	<u>16.157.370,39</u>	<u>16.622.145,29</u>
Beni e mobili demaniali	-	-
Beni mobili patrimoniali disponibili	4.611.533,25	4.078.201,38
	<u>4.611.533,25</u>	<u>4.078.201,38</u>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>20.854.478,06</b>	<b>24.122.754,72</b>

Il Comune di Castello Molina di Fiemme, con propria deliberazione consiliare n. 23 dd. 30/07/2019 ha esercitato la facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico-patrimoniale negli esercizi 2019 e 2020. L'ente alleggerà al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 secondo gli schemi semplificati che sono stati approvati con apposito decreto, così come previsto dall'art. 232, comma 2 del D.lgs. 267/2000.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Castello Molina di Fiemme detiene le seguenti partecipazioni in Organismi partecipati:

Denominazione	Servizi prevalenti	Quota %
Azienda di promozione turistica della Valle di Fiemme	Promozione turistica	2,00
Fiemme Servizi SPA	Ciclo dei rifiuti	8,69
Consorzio dei Comuni Trentini – Società cooperativa	Assistenza agli enti soci, i comuni, con riguardo ai vari settori di attività	0,51
Trentino Digitale Spa	Svolgimento di servizi informatici e di telecomunicazione per il settore pubblico	0,0105
Primiero Energia SPA	Gestione impianti idroelettrici	0,279
Trentino Riscossioni SPA	Riscossione dell'entrata	0,0219

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

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella al 31.12.2019.

SOCIETA' partecipata	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società	
APT Fiemme	- €	- €	- €
Fiemme Servizi Spa	23.844,70 €		23.844,70 €
Consorzio Comuni	- €	- €	- €
Trentino Digitale Spa	- €	- €	- €
Primiero Energia Spa	- €	- €	- €
Trentino Riscossioni Spa	310,39 €	310,39 €	- €

SOCIETA' partecipata	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
	Residui Passivi	contabilità della società	
APT Fiemme	- €	- €	- €
Fiemme Servizi Spa	1.193,62 €	1.193,62 €	- €
Consorzio Comuni	- €	- €	- €
Trentino Digitale Spa	- €	- €	- €
Primiero Energia Spa	- €	- €	- €
Trentino Riscossioni Spa	6,49 €	6,49 €	- €



## **Costituzione di società - acquisizione di partecipazioni - perdite di esercizio**

Nel corso del 2019 non sono state costituite nuove società

Non sono presenti società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale

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

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

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

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto con delibera del consiglio comunale n. 32 del 28/09/2017 (e quindi entro il termine previsto del 30 settembre 2017) alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 31 dicembre 2018; a tal riguardo l'Ente non ha ravvisato la necessità di dismettere le società partecipate.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente non ha provveduto alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute al 31/12/2018, il cui esito andrebbe comunicato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti ed alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/20 in quanto non sono intervenute variazioni rispetto all'esercizio precedente (vedasi Circolare del Consorzio dei Comuni Trentini di data 12/11/2019).

## Dati di Bilancio

Si riportano di seguito i dati di bilancio delle società così come risultanti dall'ultimo bilancio approvato (o in fase di approvazione):

	APT Fiemme		Fiemme Servizi Spa		Consorzio Comuni	
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2019
Quota	2,00%		8,69%		0,51%	
Valore della Produzione	4.379.580,00 €	4.720.012,00 €	4.088.363,00 €	4.223.879,00 €	3.906.831,00 €	4.240.546,00 €
Costi della Produzione	4.322.876,00 €	4.672.021,00 €	4.015.658,00 €	4.064.582,00 €	3.442.301,00 €	3.751.366,00 €
Utile (perdita) dell'esercizio	- 440,00 €	247,00 €	10.848,00 €	104.104,00 €	383.476,00 €	436.279,00 €
Utile (perdite) dell'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del C.E.	13.198,00 €	15.875,00 €	30.409,00 €	110.855,00 €	458.005,00 €	487.590,00 €
Indebitamento	2.369.813,00 €	3.241.051,00 €	3.237.265,00 €	2.427.931,00 €	2.560.081,00 €	2.127.107,00 €
T.F.R.	205.095,00 €	213.532,00 €	213.133,00 €	234.289,00 €	194.862,00 €	204.617,00 €
Patrimonio netto	201.596,00 €	201.843,00 €	539.342,00 €	643.444,00 €	2.929.073,00 €	3.353.744,00 €

	Trentino Digitale Spa		Trentino Riscossioni Spa		Primiero Energia Spa	
	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019
Quota	0,0105%		0,0219%		0,279%	
Valore della Produzione	59.650.400,00 €	5.727.647,00 €	5.727.647,00 €	6.661.412,00 €	23.083.969,00 €	20.508.138,00 €
Costi della Produzione	58.452.657,00 €	5.060.845,00 €	5.060.845,00 €	6.144.610,00 €	17.275.551,00 €	16.565.783,00 €
Utile (perdita) dell'esercizio	1.595.918,00 €	482.739,00 €	482.739,00 €	368.974,00 €	4.702.971,00 €	3.133.026,00 €
Utile (perdite) dell'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del C.E.	1.372.426,00 €	666.916,00 €	666.916,00 €	516.866,00 €	5.989.643,00 €	4.185.390,00 €
Indebitamento	34.615.065,00 €	7.319.942,00 €	7.319.942,00 €	5.023.886,00 €	3.546.016,00 €	2.302.315,00 €
T.F.R.	4.695.635,00 €	358.358,00 €	358.358,00 €	413.655,00 €	712.035,00 €	761.449,00 €
Patrimonio netto	41.482.980,00 €	4.102.308,00 €	4.102.308,00 €	4.471.283,00 €	45.515.147,00 €	45.666.475,00 €

Informatica Trentina s.p.a. è cessata ed in data 22 novembre 2018 ed è confluita per fusione nella nuova società Trentino Digitale s.p.a., in cui il Comune di Castello detiene nr. 678 azioni per valore complessivo di euro 678,00.

Nel corso del 2018 la Provincia ha avviato il processo di acquisizione della società Trentino Trasporti Esercizio spa per la successiva incorporazione nella nuova società Trentino Trasporti: tale operazione ha comportato la consegna dei titoli azionari già posseduti dai Comuni (per Castello Molina di Fiemme nr. 60 azioni del valore di € 1,00/cad). Pertanto al 31.12.2018 il Comune non risulta più socio della Trentino Trasporti Esercizio SPA come da delibera giunta n. 15 di data 14.02.2018.

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019 rispetta nella totalità i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto, pertanto sulla base dei parametri indicati il Comune di Castello-Molina di Fiemme **non** è in condizione strutturalmente deficitaria.

## 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:

- 1) Tesoriere Cassa Centrale Banca Spa € 488.383,09
- 2) Conto gestione Servizio Anagrafe e Stato civile € 1.832,67
- 3) Conto gestione Servizio Fotocopie € 124,80
- 4) Conto gestione Servizio Segreteria € 37,92
- 5) Conto gestione servizio U.T.C. € 1.884,70
- 6) Conto gestione servizio Economato € 3.214,86

## 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 conclusione, il revisore espone le seguenti considerazioni:

- durante l'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o finanziarie, o inadempienze, e si conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- i risultati finanziari dell'ente sono esposti nella relazione e rispecchiano una gestione prudente delle risorse a disposizione; l'avanzo di amministrazione accertato consentirebbe il finanziamento di opere necessarie e urgenti per la collettività senza intaccare gli equilibri di bilancio, salvo che la possibilità di applicazione al bilancio è fortemente limitata dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- a livello di risultati di gestione si segnala che gli uffici hanno opportunamente eliminato delle somme a residuo, sia in entrata che in uscita, relative ad opere pubbliche concluse o mai iniziate;
- in merito alla gestione dei servizi pubblici a rilevanza economica si attesta il raggiungimento del pareggio finanziario della gestione;
- l'ente ha provveduto ad estinguere l'indebitamento nel corso dell'esercizio 2015 pertanto l'incidenza degli oneri finanziari è pari a zero sul complesso delle spese correnti 2019; ciò conferma il buono stato di salute finanziario dell'ente e la buona capacità di indebitamento per eventuali esigenze future;
- in merito alla gestione delle risorse umane, la situazione è stabile; si raccomanda l'amministrazione di lavorare e intermediare, in modo da mantenere quel clima di serenità raggiunto, necessario ad un lavoro efficiente ed efficace;
- si conferma l'attendibilità e la veridicità del rendiconto, nonché l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- per quanto riguarda l'adeguatezza del sistema contabile, lo stesso è sicuramente adeguato alle esigenze della gestione;
- in merito al funzionamento del controllo interno, l'Ente con deliberazione del Consiglio comunale n. 04/2017 dd. 03.01.2017 ha approvato il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011 n.118, dando adeguata motivazione.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse attività o passività potenziali da segnalare.

## 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.

Cavalese, li 10 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Lorenzo Chelodi

