

COMUNE DI RABBI
(Provincia Autonoma di Trento)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE:

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

L'organo di revisione:

dott.ssa Camanini Cristina

Dati del referente per la compilazione della Relazione:

Nome Cristina Cognome Camanini

Indirizzo via Diaz, 26 - 38023 Cles (TN)

Telefono 0463 - 600113 Fax 0463 - 600113

Posta elettronica cristina@studiocamanini.it

Posta elettronica certificata (P.E.C.) cristina.camanini@pec.odctrento.it

Premessa

La relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento e anche dei recentissimi chiarimenti sulle regole di finanza pubblica.

Per completezza si segnalano alcune delle principali misure di interesse incluse nel Decreto "Cura Italia" approvato il 16.03.2020:

- Differimento del termine di adozione dei bilanci di previsione 2020/2022 e dei rendiconti annuali 2019 al 31 maggio 2020. Per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano sono rinviati al 31 maggio 2020 i termini per l'approvazione del rendiconto 2019 rispettivamente da parte della Giunta e al 30 settembre 2020 i termini per l'approvazione da parte del Consiglio.
- Utilizzo avanzi per spese correnti di urgenza a fronte dell'emergenza COVID-19: in deroga alle modalità di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione di cui all'articolo 187, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in corso. Per gli stessi fini e fermo restando il rispetto del principio di equilibrio di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico;
- Sospensione quota capitale mutui enti locali: il pagamento delle quote capitale, in scadenza nell'anno 2020 successivamente alla data di entrata in vigore del decreto, dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.a. agli enti locali, trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'articolo 5, commi 1 e 3, del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, è differito all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale, sulla base della periodicità di pagamento prevista nei provvedimenti e nei contratti regolanti i mutui stessi. La sospensione non si applica alle anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, comma 10, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successivi rifinanziamenti, nonché ai mutui che hanno beneficiato di differimenti di pagamento delle rate di ammortamento in scadenza nel 2020, autorizzati dalla normativa applicabile agli enti locali i cui territori sono stati colpiti da eventi sismici.

Sommario

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE:	
- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019	
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019	
INTRODUZIONE.....	
CONTO DEL BILANCIO	
Premesse e verifiche.....	
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	14
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	
Risultato di amministrazione	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	
Fondo anticipazione liquidità	
Fondi spese e rischi futuri	
SPESA IN CONTO CAPITALE	
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	
CONTO ECONOMICO	
STATO PATRIMONIALE	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	
CONCLUSIONI	

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 03.05.2018 nr. 2;
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Rabbi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rabbi, lì 4 giugno 2020



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott. Cristina Camanini, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Rabbi come da deliberazione del Consiglio Comunale n. n. 21 del 24.05.2017;

- ♦ ricevuto in data 29.05.2020 la delibera della Giunta comunale n. 70 del 28.05.2020 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

- * il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- * il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- * il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- * il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- * il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- * la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- * la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- * il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- * il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- * il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- * l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- * la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- * la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- * il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- * il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- * il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- * l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- * il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012) non allegato in quanto reperibile al link: <https://www.comune.rabbi.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Altri-contenuti/Dati-ulteriori/Spese-di-rappresentanza/Spese-di-rappresentanza-2019>;

- * l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- * elenco delle cause in corso la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- * la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- * elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione 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 combinato disposto della L.P. 18/2015 e del D.lgs 267/2000 (Testo unico sulle leggi dell'ordinamento degli enti locali) così come modificato dal D.lgs 118/2011 e dal D.lgs 126 del 2014 e ss.mm.;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di Contabilità approvato con delibera Consigliare nr. 07 di data 21.02.2001 e ss. mm.;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

SI RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune Rabbi registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.353 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, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente *non ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio*";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011), *non sono state applicate quote di avanzo vincolato presunto*.
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- *non partecipa* a Unione dei Comuni;
- *partecipa* al Consorzio di Comuni "Consorzio dei comuni Trentini soc. - Coop.";
- *non è istituito* a seguito di processo di unione;
- *non è istituito* a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- *non è ricompreso* nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *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;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro i termini di approvazione del rendiconto, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *non ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli **equilibri** del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente *non ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, non essendo in disavanzo;
- *non è in dissesto*;
- che *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 *non è* migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019, **in quanto non in disavanzo**, per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- *non ha provveduto* nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di

debiti fuori bilancio per cui non sono stati trasmessi detti atti alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
 2. riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
 3. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00;
- 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)	€ 389.095,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 389.095,25

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 314.167,44	€ 516.422,82	€ 389.095,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31.12.2019 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 516.422,82			€ 516.422,82
Entrate Titolo 1.00	+	€ 548.900,00	€ 438.059,01	€ 14.007,64	€ 452.066,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 860.671,00	€ 489.303,25	€ 496.412,75	€ 985.716,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 837.834,00	€ 392.098,58	€ 306.323,00	€ 698.421,58
<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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.247.405,00	€ 1.319.460,84	€ 816.743,39	€ 2.136.204,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -

Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.374.151,97	€ 1.539.873,15	€ 399.326,96	€ 1.939.200,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 5.230,03	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.379.382,00	€ 1.539.873,15	€ 399.326,96	€ 1.939.200,11
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 131.977,00	-€ 220.412,31	€ 417.416,43	€ 197.004,12
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 131.977,00	-€ 220.412,31	€ 417.416,43	€ 197.004,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.122.033,12	€ 716.517,86	€ 588.211,95	€ 1.304.729,81
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.122.033,12	€ 716.517,86	€ 588.211,95	€ 1.304.729,81
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.122.033,12	€ 716.517,86	€ 588.211,95	€ 1.304.729,81
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.055.374,94	€ 795.392,22	€ 574.040,56	€ 1.369.432,78
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 6.055.374,94	€ 795.392,22	€ 574.040,56	€ 1.369.432,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.055.374,94	€ 795.392,22	€ 574.040,56	€ 1.369.432,78
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -933.341,82	€ -78.874,36	€ 14.171,39	€ -64.702,97
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 308.400,00	€ 307.667,38	€ -	€ 307.667,38
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 308.400,00	€ 307.667,38	€ -	€ 307.667,38
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 400.000,00	€ 276.792,00	€ -	€ 276.792,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 400.000,00	€ 276.792,00	€ -	€ 276.792,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 1.162.000,00	€ 421.329,63	€ 138,17	€ 421.467,80
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 1.162.000,00	€ 342.778,28	€ 30.650,86	€ 373.429,14
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ -857.296,00	€ 528.402,70	€ 401.075,13	€ 389.095,25

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
Disponibilità	314.167,44	516.422,82	389.095,25
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

L'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel relativamente all'anno 2019 è stata deliberata dalla Giunta comunale con provvedimento n. 19 del 21.02.2019 per un importo pari ad Euro 400.000,00.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di Euro 400.000,00.

Si rileva utilizzo massimo dell'anticipazione nell'anno 2019 di Euro 276.792,00, con un totale di interessi a debito pari ad Euro 148,47.

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio finanziario 2019 non sono rimaste inestinte anticipazioni di Tesoreria, non viene quindi iscritta nei residui passivi del titolo 5 anticipazione non restituita al 31/12/2019.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00, per cui non si è proceduto alla sistemazione di tali sospesi come indicato nel principio contabile 4/2.

Tempestività pagamenti

L'ente *ha* adottato opportune 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, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, essendo lo stesso reperibile al link [https://www.comune.rabbi.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Pagamenti-dell-amministrazione/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti2/ANNO-2019/TEMPO-MEDIO-2019](https://www.comune.rabbi.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Pagamenti-dell-amministrazione/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/Ammontare-complessivo-dei-debiti/Ammontare-complessivo-debiti-al-31.12.2019). L'Ente non ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 essendo anche esso reperibile al link: <https://www.comune.rabbi.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Pagamenti-dell-amministrazione/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti2/ANNO-2019/TEMPO-MEDIO-2019>.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019 è pari a 5,32 giorni.

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state** indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 22.924,06.

L'equilibrio di bilancio nonché l'equilibrio complessivo presentano un saldo pari ad Euro 22.924,06, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 22.924,06
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	€ -
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ -
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 22.924,06

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 22.924,06
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ -
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 22.924,06

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 289.161,43
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 997.718,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 909.756,70
SALDO FPV	€ 87.962,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riacertati (+)	€ -
Minori residui attivi riacertati (-)	€ -
Minori residui passivi riacertati (+)	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 289.161,43
SALDO FPV	€ 87.962,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 224.123,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 22.924,06

*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)
Titolo I	€ 548.900,00	€ 627.002,72	€ 438.059,01	69,86556773
Titolo II	€ 860.671,00	€ 760.472,34	€ 489.303,25	64,34201801
Titolo III	€ 837.834,00	€ 709.967,08	€ 392.098,58	55,22771281
Titolo IV	€ 5.122.033,12	€ 1.840.720,46	€ 716.517,86	38,92594642
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

Si rileva che per quanto riguarda il titolo secondo trattasi per lo più di incassi da trasferimenti PAT per il titolo primo e terzo trattasi di somme fisiologicamente incassate i primi mesi del periodo successivo, per il titolo quarto l'entrata di investimento segue l'andamento della spesa rendicontata dall'Ente.

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	25.977,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-

B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.097.442,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.068.375,89
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	26.889,16
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	5.230,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		5.230,03
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		22.924,06

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		22.924,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	22.924,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		22.924,06
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	224.123,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	971.741,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.840.720,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.845.894,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	882.867,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	307.823,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	480.526,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		480.526,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-

	Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	480.526,96
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	(W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		22.924,06
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019			-
Risorse vincolate nel bilancio			-
	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		22.924,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			-
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		22.924,06

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		22.924,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		22.924,06

Le risorse accantonate nel risultato di amministrazione ammontano ad Euro 165.546,35 nel fondo crediti dubbia esigibilità. Le risorse vincolate ammontano, invece, ad Euro 0,00, mentre le risorse destinate ad investimenti ammontano ad Euro 25.451,02.

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.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016, nel rispetto delle disposizioni del CCPL vigente.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 25.977,00	€ 557.790,91
FPV di parte capitale	€ 26.889,16	€ 882.867,54
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 18.250,00	€ 25.877,00	€ 26.889,16
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ 18.250,00	€ 25.877,00	€ 26.889,16

- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019 (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 695.326,89	€ 971.741,82	€ 882.867,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 695.326,89	€ 971.741,82	€ 882.867,54
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 313.841,26, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				516.422,82
RISCOSSIONI	(+)	1.405.093,51	2.734.100,33	4.139.193,84
PAGAMENTI	(-)	1.004.018,38	3.262.503,03	4.266.521,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			389.095,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			389.095,25
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	812.050,81	1.902.603,46	2.714.654,27
RESIDUI PASSIVI	(-)	216.789,37	1.663.362,19	1.880.151,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			26.889,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			882.867,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			313.841,26

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:	
Parte accantonata ⁽³⁾ Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾	165.546,35

Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	-
Altri accantonamenti	-
	Totale parte accanton- ata (B)
	165.546,35
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
	Totale parte vincolata (C)
Parte destinata agli investimenti	25.451,02
	Totale parte destinata agli investimenti (D)
	122.843,89
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	-

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00 per cui non si è provveduto al finanziamento di tali pagamenti.

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 564.507,39	€ 513.664,07	€ 313.841,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 24.445,67	€ 53.616,84	€ 165.546,35
Parte vincolata (C)	€ 75.012,01	€ 86.326,17	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 25.451,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 465.049,71	€ 373.721,06	€ 122.843,89

Il Revisore evidenzia che l'avanzo disponibile ammonta ad Euro 122.843,89.

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:

- non in vincolato;
- si in destinato ad investimenti
- si in 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					
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>	<i>Parte vincolata</i>	<i>Parte destinata agli investimenti</i>
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte vincolata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	224.123,37	€ -	€ -	€ -	€ 224.123,37

Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 224.123,37	€ -	€ -	€ -	€ 224.123,37
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, infatti *"fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."* Il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione risulta congruo, si evidenzia peraltro una positiva quota di avanzo di amministrazione disponibile al 31/12/2019.

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. 62 del 21.05.2020 munito del parere dell'Organo di revisione di data 27.05.2020.

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.

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.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 62 del 21.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.225.773,04	€ 1.405.093,51	€ 812.050,81	-€ 8.628,72
Residui passivi	€ 1.230.622,96	€ 1.004.018,38	€ 216.789,37	-€ 9.815,21

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	€ 8.628,72	€ 5.400,80
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 4.395,48
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 18,93
MINORI RESIDUI	€ 8.628,72	€ 9.815,21

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
ICI IMU/IMIS	Residui iniziali	€ 3.769,29	€ -	€ -	€ -	€ 580,00	€ 7.630,00	€ 11.979,29
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.554,61
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%		
TARSU/TARES/TASI	Residui iniziali	€ 6.360,06	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	-	0%	0%	0%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 243,70	€ -	€ 133,97	€ -	€ -	€ 377,67	€ 350,94
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 15.777,14	€ 11.817,44	€ 24.204,66	€ 39.570,95	€ 47.417,43	€ 81.858,51	€ 220.646,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 20,22	€ 75,10	€ 12.848,72	€ -	€ 153.640,80
	Percentuale di riscossione	-	-	0,08%	0,00%	27%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale							
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019			#DIV/0!	#DIV/0!				26

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 **non sono stati** definitivamente L'Organo di revisione, quindi, non ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **sia stato** adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso, in quanto **mantenuti**.

L'Organo di revisione non ha verificato conseguentemente se è stato automaticamente adeguatamente ridotto il FCDE.

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità dello stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, comunque mantenuti dall'Ente.

L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti, per cui dalla mancata eliminazione dei predetti crediti non è emerso alcun disavanzo.

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..

- **Determinazione del F.C.D.E. con 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 (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 165.546,35, di cui fondo crediti di dubbia esigibilità in parte corrente per Euro 165.546,35, la differenza pari ad euro 0,00 in parte capitale.

Non risultano allo stato attuale crediti riconosciuti inesigibili.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Per cui l'Ente **non ha provveduto** al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Di fatto, sulla base dell'elenco delle cause presentato dall'ufficio segreteria, non essendo in presenza di cause pendenti che possano far emergere particolari e ingenti oneri, l'accantonamento non è stato effettuato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessuna somma è stata accantonata al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016.

L'Organo di Revisione rileva che non sono state accantonate somme per perdite da aziende e società partecipate, infatti trend storici rilevano che non sono state storicamente rilevate perdite.

Fondo indennità di fine mandato

Si rileva che non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, non essendo prevista tale indennità.

Altri fondi e accantonamenti

Non si rilevano altri accantonamenti a fondi (Fondi spese e rischi futuri, Fondo contenziosi, Fondo perdite aziende e società partecipate Fondo indennità di fine mandato, Altri fondi e accantonamenti).

Si rileva che non sono state accantonate quote per la copertura di debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.249.494,35	1.791.581,26	542.086,91
203	Contributi agli investimenti	8.094,62	41.791,40	33.696,78
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale		12.521,50	12.521,50
TOTALE		1.257.688,97	1.845.894,16	588.205,19

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano *essere* equivalenti pari ad Euro 421.749,19.

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. 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e ss.mm. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31/12 per ciascuno degli anni 2017, 2018 e 2019 sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	0,000000	0,000000	0,000000

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	-
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	-
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	-

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)*	0,00		
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	1.362	1.353	1.344
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

*Operazione di estinzione anticipata e rimborso quote PAT

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

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra l'evoluzione di cui sopra.

L'Ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui o contratto nuovi mutui e che l'Ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati.

Si rileva che rimane in essere solo la restituzione alla PAT del fondo rotazione quota annua e la quota di rimborso per estinzione anticipata mutui per un totale pari ad Euro 5.230,03.

Non vi sono osservazioni particolari in merito all'effettiva capacità di indebitamento dell'Ente.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 non verificandosi il caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Il Revisore rileva che l'Ente in data 05.02.2019 ha rilasciato garanzie a favore dell'organismo partecipato Rabbies Energia S.r.l. si tratta di una fidejussione specifica garanzia nr. 00243203/016 per Euro 717.060,00 e un pegno su quote società garanzia nr. 00243203/009 per Euro 79.996,44, che fino ad ora non hanno comportato nessun onere a carico del Comune. La durata prevista è fino al 31.03.2032, ma l'Ente rileva in nota integrativa che è prevista l'estinzione delle stesse nel 2020.

Si rileva che nell'assemblea del 25.05.2020 della società Rabbies Energia S.r.l. viene evidenziata l'accettazione da parte delle banche della cancellazione delle garanzie da parte dei Comuni, ancora da recepire in seduta consiliare.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione in sofferenza.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31.12.2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, per cui non ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.L. n.112/2008, né costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 22.924,06

- W2* (equilibrio di bilancio): € 22.924,06
- W3* (equilibrio complessivo): 22.924,06

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti 01/01 + competenza	Riscossioni	FCDE	
			Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU - IMIS - ICI	€ 13.357,00	€ 5.727,00	€ 7.630,00	€ 11.979,29
Recupero evasione TARSU/TARES/TASI	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICIAP)	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 13.357,00	€ 5.727,00	€ 7.630,00	€ 11.979,29

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 5.063,29	
Residui riscossi nel 2019	€ 714,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 4.349,29	85,90%
Residui della competenza	€ 7.630,00	
Residui totali	€ 11.979,29	
FCDE al 31/12/2019	€ 11.554,61	96,45%

ICI/IMUP/IMIS

Nel corso del 2019 sono stati emessi avvisi di accertamento IMU E IMIS per un importo di Euro 13.357,00 di cui incassati Euro 5.727,00.

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 5.063,29	
Residui riscossi nel 2019	€ 714,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 4.349,29	85,90%
Residui della competenza	€ 7.630,00	
Residui totali	€ 11.979,29	
FCDE al 31/12/2019	€ 11.554,61	96,45%

TASI

La tasi è un tributo non più vigente, non movimentata in bilancio.

TARSU-TIA-TARI

La riscossione della TIA è in capo alla Comunità della Valle di Sole.

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	€ 19.303,39	€ 7.439,16	€ 19.197,98
Riscossione	€ 19.303,39	€ 7.439,16	€ 19.197,98

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ -	0,00%

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 l'evoluzione di cui sotto:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada		2017	2018	2019
accertamento (competenza + residui)	€ 307,00	€ 2.837,49	€ 2.581,71	
riscossione	€ 307,00	€ 2.714,08	€ 2.581,71	
%riscossione	100,00	95,65	100,00	

La parte vincolata del (50%) di cui all'art. 208 e la parte vincolata relativa all'art. 142 del Codice della strada risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
competenza				
Sanzioni CdS	€ 2.381,17	€ 2.837,49	€ 2.458,30	
Riscossioni competenza	€ 2.247,20	€ 2.714,08	€ 2.458,30	
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 224,87	€ 137,37	
entrata netta	€ 2.247,20	€ 2.612,62	€ 2.320,93	
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.247,20	€ 2.612,62	€ 2.320,93	
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%	
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -	
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	

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

% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 501,08	
Residui riscossi nel 2019	€ 123,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 377,67	75,37%
Residui della competenza	€ -	

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

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

FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!
FITTI ATTIVI - CANONI PATRIMONIALI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ -	

In quanto tutti interamente incassati.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	606.491,08	€ 681.581,98	€ 75.090,90
102	imposte e tasse a carico ente	45.440,87	€ 47.567,19	€ 2.126,32
103	acquisto beni e servizi	902.619,20	€ 1.151.799,66	€ 249.180,46
104	trasferimenti correnti	104.781,78	€ 113.315,26	€ 8.533,48
105	trasferimenti di tributi	0,00	€ -	€ -
106	fondi perequativi	0,00	€ -	€ -
107	interessi passivi	0,00	€ 148,47	€ 148,47
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.018,84	€ 153,21	-€ 865,63
110	altre spese correnti	39.296,41	€ 73.810,12	€ 34.513,71
TOTALE		€ 1.699.648,18	€ 2.068.375,89	€ 368.727,71

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Nell’ambito della Provincia Autonoma di Trento gli enti ai fini del contenimento della spesa corrente sono tenuti al rispetto degli obiettivi del Piano di Miglioramento così come individuati dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1228 del 22.07.2016, nell’allegato 4 che riporta le “Disposizioni inerenti gli obiettivi di riduzione della spesa corrente” definendo i criteri per la verifica del raggiungimento degli obiettivi di riduzione della spesa, in particolare è previsto che:

“Il parametro da monitorare ai fini della verifica del raggiungimento dell’obiettivo è definito dal totale dei pagamenti (competenza e residuo) contabilizzati nella funzione 1 “Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo” del titolo 1 “Spese correnti” rispetto al medesimo dato riferito al conto consuntivo 2012. Qualora la riduzione sulla funzione 1 non sia tale da garantire il raggiungimento dell’obiettivo assegnato, a quest’ultimo potranno concorrere anche le riduzioni operate su altre funzioni di spesa, fermo restando che la Funzione 1 non può comunque aumentare. Per i comuni con popolazione superiore ai 5000 abitanti il momento per la verifica del conseguimento dell’obiettivo viene fissato al consuntivo dell’anno 2019”.

La tabella relativa al Piano di Miglioramento per le annualità 2012-2019 è la seguente:

SPESA DI RIFERIMENTO - FUNZIONE 1 - SPESA CORRENTE								
TIPOLOGIA	pagamenti in conto residui e competenza per anno							
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
FUNZIONE 1 Servizio 1 -Organi istituziona li, partecipaz ione e	83.996,69	82.086,93	82.354,67	72.492,12	69.367,32	65.573,09	63849,48	63579,87

decentramento								
Servizio 2 - Segreteria generale, personale e organizzazione	255.957,10	264.117,59	266.711,84	245.008,28	240.969,18	248.184,68	249884,54	242695,9
Servizio 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	102.159,66	9.169,86	78.379,97	69.888,93	76.000,61	80.306,50	84335,02	89746,37
Servizio 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	14.556,64	6.635,51	230.225,64	45.879,92	7.976,26	3.431,05	3180,86	525,21
Servizio 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoni ali	24.722,07	27.100,36	31.962,24	31.699,11	28.260,45	28.601,29	27428,7	44205,83
Servizio 6 - Ufficio tecnico	36.912,40	38.925,29	36.619,75	44.651,22	69.793,30	79.441,23	59820,39	58847,98
Servizio 7 - Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	29.347,86	31.596,96	26.428,76	27.435,84	33.408,40	29.101,79	36002,01	33651,96
Servizio 8 - Altri servizi generali	174.362,04	30.271,06	31.017,00	26.902,53	66.288,56	39.315,22	22672,05	51729,84
AGGREGATO DI SPESA LORDO	722.014,46	489.903,56	783.699,87	563.957,95	592.064,08	573.954,85	547.173,05	584.982,96

a detrarre rimborsi titolo 3^ delle entrate - categoria 5 riferite alla funzione 1	60.812,27	29.251,21	45.795,87	39.771,96	23.373,32	24.544,24	26.331,95	23.574,29
a detrarre pagamenti per recupero riversamenti somme maggior gettito IMU/magiorazione TARES			222.245,45	42.775,05				
AGGREGATO DI SPESA NETTO	661.202,19	460.652,35	515.658,55	481.410,94	568.690,76	549.410,61	520.841,10	561.408,67
SCOSTAMENTO SU 2012 PER OGNI ANNUALITA'		200.549,84	145.543,64	179.791,25	92.511,43	111.791,58	140.361,09	99.793,52
OBIETTIVO DI MIGLIORAMENTO 2019 SU 2012	22.600,00							

SPESA DI RIFERIMENTO - TOTALE SPESA CORRENTE								
TIPOLOGIA		pagamenti in conto residui e competenza per anno						
		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
SPESA	TOTALE SPESA CORRENTE - AGGREG	722.014,46	489.903,56	783.699,87	563.957,95	592.064,08	573.954,85	547.173,05
								584.982,96

ATO DI SPESA LORDO								
a detrarre rimborsi titolo 3^ delle entrate - categoria 5 riferite alla funzione 1	60.812,27	29.251,21	45.795,87	39.771,96	23.373,32	24.544,24	26.331,95	23.574,29
a detrarre pagamenti per recupero riversamenti somme maggior gettito IMU7mag giorazione TARES	-	-	222.245,45	42.775,05	-	-	-	-
AGGREGATO DI SPESA NETTO	661.202,19	460.652,35	515.658,55	481.410,94	568.690,76	549.410,61	520.841,10	561.408,67
SCOSTAMENTO SU 2012 PER OGNI ANNUALITA'		200.549,84	145.543,64	179.791,25	92.511,43	111.791,58	140.361,09	99.793,52
OBIETTIVO DI MIGLIORAMENTO 2019 SU 2012	22.600,00							

La spesa obiettivo 2019 è così individuata:

Aggregato di riferimento 2012	euro	661.202,19
Obiettivo di riduzione	euro	22.600,00
Spesa Obiettivo 2019	euro	638.602,19

L'obiettivo di spesa è stato verificato in sede di rendiconto dell'esercizio 2019, con riferimento alla spesa corrente (Titolo 1) codificata alla Missione 1 del bilancio (di fatto

ex Funzione 1 ante riforma contabile armonizzata), e risulta raggiunto nei seguenti termini:

Spesa Obiettivo 2019	A	euro	638.602,19
Spesa 2019	B	euro	561.408,67
Differenza C = (A-B)	C	euro	77.193,52

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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

Società	Credito del comune v/società	Debito della società v/Comune	dif f	debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	dif f	Note
	Residui attivi	Cont. Società		Residui passivi	Cont. Società		
Farmacie Comunali S.p.A.	€ -	€ 136,93		€ -	€ 239.215,93		Attestazione dd. 07/04/2020
Trentino Riscossioni Spa	€ -	€ -		€ -	€ -		Attestazione dd. 07/04/2020
Consorzio dei Comuni Trentini		€ 682,00			€ 3.250,00		Attestazione dd. 31/03/2020
Consorzio per i Servizi Territoriali del Noce					€ 2.794,75		Attestazione dd. 06/03/2020
Rabbies Eneria Srl	€ 474.890,00	€ 474.890,00		€ -	€ -		Attestazione dd. 29/01/2020

Azienda per il Turismo Valli di Rabbi Sole e Peio	€ -	€ -	€ -	€ -		
Trentino Trasporti Spa	€ -	€ -	€ -	€ -		
Funivie Folgarida Marilleva	€ -	€ -	€ -	€ -		
Terme di Rabbi Spa	€ -	€ 7.204,10	€ -	€ 32.745,90		Attestazione dd. 24/05/2020
Trentino digitale S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -		

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-APSP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio di trasporto pubblico urbano su gomma e di eventuali servizi integrativi di trasporto urbano turistico
Organismo partecipato:	Consorzio dei Comuni Trentini
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	5.474,90
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (spese condominiali e acquisto biglietti serv.urbano biblioscuola)	0,00
Altre spese	
Total	5.474,90

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio di trasporto pubblico urbano su gomma e di eventuali servizi integrativi di trasporto urbano turistico
Organismo partecipato:	Consorzio STN
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	10.228,80
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (spese condominiali e acquisto biglietti serv.urbano biblioscuola)	870,00
Altre spese	
Totali	11.098,80

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio di trasporto pubblico urbano su gomma e di eventuali servizi integrativi di trasporto urbano turistico
Organismo partecipato:	Terme di Rabbi S.r.l.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	79.900,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (spese condominiali e acquisto biglietti serv.urbano biblioscuola)	870,00
Altre spese	
Totali	80.770,00

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019 *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova/nuove società, mentre ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria in Farmacie Comunali S.p.A., con servizio di farmacia come

servizio pubblico essenziale a carattere locale, con inizio partecipazione in data 21.03.2019, quota di partecipazione 0,01% (parere del Revisore di data 19.03.2019).

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 46 di data 27.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, il Revisore ha valutato tale ricognizione con verbale di data 17.12.2018.

Si rammenta che, nell'ambito territoriale locale, ai sensi dell'art. 18 c. 3-bis della L.P. n. 1/2005 e dall'art. 24 c. 4 della L.P. n. 19/2016, e ss.mm.ii., gli Enti locali della Provincia Autonoma di Trento sono tenuti, con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette ed indirette, e ad adottare un programma di razionalizzazione, soltanto qualora siano detentori di partecipazioni in società che integrino i presupposti nelle norme a riferimento.

La norma provinciale quindi attribuisce alla ricognizione cadenza triennale, attribuendo carattere facoltativo all'aggiornamento annuale, l'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 41 di data 20.12.2019 alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Rabbi al 31.12.2019, il revisore ha valutato tale ricognizione con verbale di data 12.12.2019.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Il Revisore rileva che non si hanno, ad oggi, molte approvazioni dei bilanci dell'esercizio 2019 delle società partecipate dal Comune.

Per cui ad oggi non si rilevano società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale oppure società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati indicate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

Si rileva che con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 6 di data 21.03.2019 si deliberava di avvalersi della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi del comma 3 dell'art 233-bis del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm., con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 26 di data 16.09.2019 si deliberava di non tenere contabilità

economico-patrimoniale negli esercizi 2019 e 2020, mentre successivamente con delibera nr. 5 di data 09.04.2020 si deliberava di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale, mentre a partire dal rendiconto 2020 l'ente allegherà una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019.

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.

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Il Revisore attesta altresì che non si è reso necessario inviare segnalazioni al Consiglio Comunale o alla Corte dei Conti.

Si precisa come nel corso dell'esercizio non si siano rilevate osservazioni in merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, si attesta il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari e dei debiti fuori bilancio.

Il revisore rileva l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia di equilibri finanziari, e dei debiti fuori bilancio.

Si rileva altresì l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio e l'attendibilità dei valori patrimoniali, nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle diverse voci.

Si rileva l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno, e la qualità delle procedure e delle informazioni.

Si prende atto del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento), e della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Per l'esercizio finanziario 2019 l'Ente ha rispettato l'obiettivo del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 719 dell'art. 1 della legge 28/12/2015 nr. 208 conseguendo

un saldo tra entrate e spese finali non negativo, nonché una mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi.

Per quanto riguarda il contenimento delle spese, si rileva il rispetto del Piano di Miglioramento come rilevato nella sezione apposita.

Si rileva che nel 2019 si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per un importo massimo di Euro 276.792,00.

Si fa notare come il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) è stato incrementato di Euro 111.929,51 (portandolo da Euro 53.616,84 del 2018 ad Euro 165.546,35 nel 2019).

Si rileva che anche nel 2019 si è ritenuto non costituire il fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze che possono veder l'Ente soccombere.

Per quanto riguarda l'indebitamento si rileva che rimane in essere solo la restituzione alla PAT del fondo rotazione quota annua e la quota di rimborso per estinzione anticipata mutui per un totale pari ad Euro 5.230,03.

Si rileva che l'Ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno.

Si rileva che il comune si avvale di una società esterna (Pi&Esse Consulting S.a.s. con sede in Via Gocciadoro 30 – 38122 Trento) per l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7), la quale ha fatto pervenire l'inventario al 31.12.2019 in data 25.05.2020.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto **si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Rabbi, lì 04.06.2020

