



**COMUNE DI PANCHIA'**  
**PROVINCIA DI TRENTO**

**Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione anno 2019*
- *sullo schema di rendiconto anno 2019*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LORENZO CHELODI

## Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	6
Fondo di cassa	6
ANALISI DEI RESIDUI	8
Conciliazione fra risultato di competenza e risultato di amministrazione	9
Verifica equilibri di bilancio	10
Risultato di amministrazione	12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
SERVIZIO CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPSE	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEBITI FUORI DI BILANCIO	24
INVENTARIO	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	28
RESA CONTI AGENTI CONTABILI	28
RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO AL RENDICONTO	28
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
CONCLUSIONI	29

**Comune di Panchià**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 17.06.2020**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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:

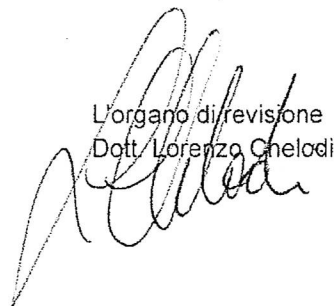
- delle disposizioni del Codice Enti Locali della Regione Trentino Alto Adige, approvato con L.R. 03 maggio 2018 nr. 2;
- delle disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. ancora vigenti;
- visto l'articolo 210, comma 1 lettera d) della citata L.R. 2/2018;
- L.P. 09.12.2015, n.18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23.06.2011 n. 118;
- 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;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

**approva o 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 Panchià che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavalese, li 17 giugno 2020

L'organo di revisione  
Dott. Lorenzo Chelodi



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Chelodi dott. Lorenzo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 19.11.2019.

- vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019-2021 con le relative delibere di variazione ed accertato che nel corso dell'ultimo esercizio finanziario sono state effettuate n. 2 variazioni urgenti di giunta – ratificate dal consiglio, n. 2 variazioni di consiglio, un prelevamento dal fondo di riserva oltre a quella contenuta nel provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui;
- 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 approvato con delibera della Giunta Comunale n. 20/2020;
  - ✓ la variazione di bilancio fra gli stanziamenti del Fondo pluriennale vincolato approvata con Determina del Servizio Finanziario nr. 240 di data 31.12.2019;
  - ✓ elenco delle spese di rappresentanza (art. 16 c. 26 D.L. 138/2011 e D.M. 23.01.2012);
  - ✓ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - ✓ il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
  - ✓ 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. 3 del 11/02/2020.

### RILEVATO CHE:

- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini

### 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 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;
- 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. 20 in data 08.11.2017 del Consiglio comunale;
- l'ente ha provveduto alla variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2018-2020 ai sensi dell'art. 175 e 193 del D.Lgs. 267/2000;
- 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 il responsabile del servizio finanziario ha 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 2017 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. 1.188 reversali e n. 1.192 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo Nord Est s.p.a. - Trento, reso entro il 30 gennaio 2020
- e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo cassa al 1° gennaio	(+)	€ 1.314.160,03
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.932.295,04
PAGAMENTI	(-)	€ 2.151.060,72
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019</b>		<b>€ 1.095.394,35</b>

## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.095.394,35
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.095.394,35

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

	Residui	Competenza	Totale
<b>Fondo di cassa al 01.01.2019</b>			€ 1.314.160,03
Riscossioni	€ 908.305,20	€ 1.023.989,84	€ 1.932.295,04
Pagamenti	€ 1.131.267,68	€ 1.019.793,04	€ 2.151.060,72
<b>Fondi di cassa al 31.12.2019</b>			<b>€ 1.095.394,35</b>

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

- partecipazione APT	€ 2.000,00
- partecipazione Fiemme Servizi Spa	€ 3.384,11
- partecipazione Trentino Trasporti Spa	€ 0,00
- partecipazione Trentino Riscossioni Spa	€ 73,00
- partecipazione Trentino Informatica Spa	€ 227,00
- partecipazione Consorzio dei Comuni	€ 51,62
- obbligazioni Primiero Energia Spa	€ 9.030,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 14.765,73</b>

### Anticipazione di cassa

Durante l'esercizio finanziario passato **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	€ 510.505,27
Entrate Titolo II – Contributi e trasferimenti correnti	€ 70.472,67
Entrate Titolo III – Entrate extratributarie	€ 301.132,94
<b>Totale</b>	<b>€ 882.110,88</b>

Limite dei 3/12

€ 220.527,72

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 non è stata autorizzata e 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	1.206.962,03	1.717,33	-	-
Anno 2018	1.314.160,03	3.389,30	-	-
Anno 2019	1.095.394,35	-	-	-

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che la situazione di cassa si è mantenuta buona durante il corso dell'esercizio e non è stato necessario attivare alcuna anticipazione di cassa.

#### **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 – 52 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 D.lgs.33/2013.

L'ente **NON** ha allegato al 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: è stato conferito incarico per la bonifica dei dati fino al 31/12/2019, mentre entro il presente mese di giugno saranno bonificati i dati relativi al 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 deliberazione del Comitato Esecutivo nr. 20 di data 11/05/2020, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

	iniziali al 01/01/2019	riscossi	inseriti nel rendi- conto	variazione
Residui attivi	1.710.870,76 €	908.305,20 €	793.390,55 €	- 9.175,01 €
Residui passivi	1.487.365,69 €	1.131.267,88 €	188.959,64 €	- 167.138,17 €

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei re- sidui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 9.175,01 €	- 156.517,80 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- 8.025,50 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- 2.595,07 €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>- 9.175,01 €</b>	<b>- 167.138,37 €</b>
<b>ECONOMIE DA FPV</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

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

### Residui attivi:

	2014 e prece- denti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	- €	- €	- €	- €	4.859,69 €	24.816,86 €	29.676,55 €
Titolo 2	- €	- €	- €	1.022,28 €	18.018,83 €	96.376,35 €	115.417,46 €
Titolo 3	11.526,89 €	11.952,32 €	14.710,01 €	8.169,72 €	2.368,31 €	262.448,90 €	311.176,15 €
Titolo 4	35.000,00 €	- €	- €	392.145,86 €	286.739,32 €	292.168,18 €	1.006.053,36 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	963,50 €	264,00 €	646,72 €	2.431,91 €	2.571,19 €	4.487,60 €	11.364,92 €
<b>TOTALE</b>	<b>47.490,39 €</b>	<b>12.216,32 €</b>	<b>15.356,73 €</b>	<b>403.769,77 €</b>	<b>314.557,34 €</b>	<b>680.297,89 €</b>	<b>1.473.688,44 €</b>

**Residui passivi:**

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	1.403,00 €	- €	8.950,81 €	44.616,25 €	34.738,14 €	545.106,47 €	634.814,67 €
Titolo 2	12.420,51 €	- €	12.392,53 €	25.361,69 €	41.428,64 €	31.138,00 €	122.741,37 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	857,11 €	532,00 €	830,23 €	1.514,41 €	3.914,32 €	45.037,61 €	52.685,68 €

**Conciliazione fra risultato di competenza e risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 63.212,61, ed un avanzo complessivo integrato con l'applicazione a bilancio dell'avanzo dagli esercizi precedenti di € **975.762,74** come risulta dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione	
Gestione di competenza	2019
SALDO gestione di competenza	63.212,61 €
= saldo accertamenti ed impegni del solo 2019	
FPV iscritto in entrata	839.994,29 €
FPV di spesa	783.078,33 €
Saldo FPV	56.915,96 €
Totale saldo competenza + saldo FPV	120.128,57 €
Gestione dei residui	
maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
minori residui attivi riaccertati (-)	- 9.175,01 €
minori residui passivi riaccertati (+)	167.138,37 €
SALDO gestione Residui	157.963,36 €
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	63.212,61 €
Saldo FPV	56.915,96 €
Saldo Residui	157.963,36 €
Avanzo esercizi precedenti applicato	- €
Avanzo esercizi precedenti non applicato	697.670,81 €
Risultato di amministrazione al 31/12/2019	975.762,74 €

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:

### VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

<b>parte corrente del bilancio</b>		
fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	6.806,67 €
recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	- €
entrate titolo i, ii, iii	(+)	1.145.261,08 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	- €
entrate titolo iv	(+)	- €
spese titolo i - spese correnti	(-)	1.027.260,68 €
fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.678,50 €
spese titolo ii - altri trasferimenti in conto capitale	(-)	- €
spese titolo iv - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipati di prestiti	(-)	- €
di cui fondo anticipazione di liquidità	(-)	- €
<b>somma finale</b>		<b>120.128,57 €</b>
<i>altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge, che hanno effetto sull'equilibrio:</i>		
utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	- €
entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	- €
entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	- €
entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	- €
<b>risultato di competenza di parte corrente (O1)</b>		<b>120.128,57 €</b>
risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio esercizio N	(-)	17.435,56 €
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio esercizio N	(-)	- €
<b>equilibrio di bilancio di parte corrente (O2)</b>		<b>102.693,01 €</b>
variazione accantonamento di parte corrente in sede di rendiconto (+/-)	(-)	78.954,09 €
<b>equilibrio complessivo di parte corrente (O3)</b>		<b>23.738,92 €</b>
<b>parte investimenti</b>		
utilizzo avanzo di amministrazione per spese investimento	(+)	- €
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	833.187,62 €
entrate titolo iv	(+)	298.061,68 €
entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	- €
entrate titolo v.2 per riscossioni di crediti di breve termine	(-)	- €
entrate titolo v.3 per riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	- €
entrate titolo v.4 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	- €
entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	- €
spese titolo ii - spese in conto capitale	(-)	352.849,47 €
fondo pluriennale vincolato in c/capitale di spesa)	(-)	778.399,83 €
spese titolo iv.1 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	- €
spese titolo ii.4 - altri trasferimenti in conto capitale	(+)	- €
<b>risultato di competenza in conto capitale (Z1)</b>		<b>0,00 €</b>
risorse accantonate in c/cap stanziare nel bilancio esercizio N	(-)	- €
risorse vincolate in c/cap nel bilancio esercizio N	(-)	- €
<b>equilibrio di bilancio di c/cap (Z2)</b>		<b>0,00 €</b>
variazione accantonamento in c/cap in sede di rendiconto (+/-)	(-)	- €

<b>equilibrio complessivo di c/cap (Z3)</b>		<b>0,00 €</b>
entrate titolo 5.2 per riscossioni crediti di breve termine	(+)	- €
entrate titolo 5.3 per riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	- €
entrate titolo 5.4 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	- €
spese titolo 3.3 per concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	- €
spese titolo 3.4 per altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	- €
<b>risultato di competenza (W1)</b>		<b>120.128,57 €</b>
risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio esercizio N	(-)	17.435,56 €
risorse vincolate nel bilancio esercizio N	(-)	- €
<b>equilibrio di bilancio (W2)</b>		<b>102.693,01 €</b>
variazione accantonamento in sede di rendiconto (+/-)	(-)	78.954,09 €
<b>equilibrio complessivo (W3)</b>		<b>23.738,92 €</b>





## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** come emerge dal seguente prospetto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		
Fondo cassa al 1° gennaio	(+)	1.314.160,03 €
Riscossioni	(+)	1.932.295,04 €
Pagamenti	(-)	2.151.060,72 €
<b>Saldo cassa al 31/12/2019</b>		<b>1.095.394,35 €</b>
Residui attivi totali	(+)	1.473.688,44 €
Residui passivi totale	(-)	810.241,72 €
FPV spese correnti	(-)	4.678,50 €
FPV spese conto capitale.	(-)	778.399,83 €
<b>Totale avanzo di amministrazione</b>		<b>975.762,74 €</b>
<b>Composizione avanzo al 31/12/2019:</b>		
Avanzo accantonato		136.842,08 €
Avanzo vincolato		446,53 €
Avanzo destinato agli investimenti		445.551,69 €
Avanzo libero		392.922,44 €

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, NON sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
	2016	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	543.602,25 €	637.833,29 €	697.670,81 €	975.762,74 €
di cui:				
a) Parte accantonata	60.275,98 €	41.571,29 €	40.452,43 €	136.842,08 €
b) Parte vincolata	158.967,53 €	446,53 €	446,53 €	446,53 €
c) Parte destinata a investimenti	206.279,31 €	428.702,82 €	437.526,19 €	445.551,69 €
e) Parte disponibile (+/-) *	118.079,43 €	167.112,65 €	219.245,66 €	392.922,44 €

Il risultato di amministrazione è suddiviso nei seguenti fondi che compongono l'avanzo di amministrazione, tenendo conto della natura del finanziamento:

Il risultato di amministrazione viene ulteriormente dettagliato nei seguenti prospetti:

COMPOSIZIONE AVANZO AL 31/12/2019		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo rischi contenzioso	(+)	- €
Accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità	(+)	57.887,99 €
Altri accantonamenti	(+)	78.954,09 €
<b>TOT. parte accantonata</b>		<b>136.842,08 €</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli da legge	(+)	- €
Vincoli da trasferimenti	(+)	- €
Vincoli da finanziamenti	(+)	- €
Vincoli attribuiti dall'ente	(+)	- €
Altri vincoli	(+)	446,53 €
<b>TOT. parte vincolata</b>		<b>446,53 €</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>445.551,69 €</b>
<b>Avanzo libero</b>		<b>392.922,44 €</b>



ELENCO RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 12 2019					
SPESA	Risorse Ac- cantionate al 1/1/2019	Risorse Ac- cantionate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse Ac- cantionate Stanziare nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2019	Variazione Accantona- menti effet- tuata in sede di rendi- conto (con segno +/-)	Risorse Ac- cantionate nel risultato di Ammini- strazione al 31/12/2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)
FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	- €	- €	- €	- €	- €
FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	- €	- €	- €	- €	- €
FONDO CONTENZIOSI	- €	- €	- €	- €	- €
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	40.452,43 €	- €	17.435,56 €	- €	57.887,99 €
FONDO ACCANTONAMENTO T.F.R. DIPENDENTI	- €	- €	78.954,09 €	- €	78.954,09 €
<b>TOTALE RISORSE ACCANTONATE</b>	<b>40.452,43 €</b>	<b>- €</b>	<b>96.389,65 €</b>	<b>- €</b>	<b>136.842,08 €</b>

Per il dettaglio sulla composizione del FCDE si rinvia al paragrafo seguente "Verifica congruità fondi".

La parte vincolata di € 446,53 consiste in fondi di ammortamenti e deriva dagli esercizi precedenti.

La parte destinata ad investimenti deriva per € 437.526,19 dagli esercizi precedenti e per € 8.025,50 dall'eliminazione di residui passivi del Tit. II.

### 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. per rendere evidente 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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	6.806,67 €	4.678,50 €
FPV di parte capitale	833.187,62 €	778.399,83 €
<b>Totale</b>	<b>839.994,29 €</b>	<b>783.078,33 €</b>

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	6.806,67 €	3.825,50 €
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	- €	- €
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	- €	- €	- €
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	- €	853,00 €
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	- €	- €
F.P.V. da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>- €</b>	<b>6.806,67 €</b>	<b>4.678,50 €</b>

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	- €	214.351,24 €	124.320,81 €
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	1.117.599,44 €	618.836,38 €	654.079,02 €
F.P.V. da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>1.117.599,44 €</b>	<b>833.187,62 €</b>	<b>778.399,83 €</b>

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): si tratta delle opere dei comuni finanziate con fondi comunitarie, tutte avviate ed in corso di esecuzione.

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 – dettaglio composizione**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.. Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo della **media semplice sui totali (metodo A1)** tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi cinque esercizi, che ha portato a quantificare detto fondo in **€ 57.887,99**.

	accertam 2014		accertam2015		accertam 2016		accertam 2017		accertam 2018		% ANNO	MEDIA %	DIFF. AL 100	RESIDUI AT- TIVI fine 2019	QUOTA PRE- SUNTA D'IN- CASSO	QUOTA CALCO- LATA FCDE PARI AL 100%
	incassi 2014	%	incassi 2015	%	incassi 2016	%	incassi 2017	%	incassi 2018	%						
CAPITOLI																
110002					2.729,44 €				31.681,27 €					7.225,73 €	7.225,73 €	- €
					2.729,44 €	100%			31.681,27 €	100%		100,00%	0,00%			
110011									25.177,55 €					7.502,43 €	7.502,43 €	- €
									25.177,55 €	100%	100%	100,00%	0,00%			
310750	30.625,89 €		29.725,81 €		34.071,81 €		31.715,87 €		43.544,27 €					26.889,42 €	16.940,33 €	9.949,09 €
	23.015,19 €	75%	17.293,58 €	58%	26.227,97 €	77%	8.505,15 €	27%	33.949,20 €	78%	78%	63,00%	37,00%			
310755	19.384,62 €		18.892,20 €		21.398,51 €		20.136,70 €		23.986,77 €					18.639,18 €	11.369,90 €	7.269,28 €
	15.166,86 €	78%	12.691,17 €	67%	11.215,75 €	52%	8.459,87 €	42%	15.984,08 €	67%	67%	61,00%	39,00%			
310760	65.153,35 €		65.874,57 €		71.925,49 €		76.561,76 €		85.517,61 €					83.545,85 €	50.127,51 €	33.418,34 €
	40.830,26 €	63%	40.485,95 €	61%	40.415,88 €	56%	43.044,69 €	56%	57.632,92 €	67%	67%	60,00%	40%			
320950	160,00 €		160,00 €		- €		40,00 €		40,00 €					1.185,00 €	364,06 €	800,94 €
	160,38 €	100%	40,00 €	25%	- €	0%	- €	0%	- €	0%	0%	31,25%	68,75%			
320955	2.898,89 €		2.857,76 €		583,89 €		2.225,84 €		5.235,32 €					5.695,30 €	1.514,95 €	4.180,35 €
	502,01 €	17%	1.794,06 €	63%	306,70 €	53%	- €	0%	- €	0%	0%	26,60%	73,40%			
351302									2.270,00 €					2.270,00 €	- €	2.270,00 €
									- €	0%	0%	0,00%	100%			57.887,99 €

12

### Accantonamento al fondo per passività potenziali (fondi rischi e oneri).

Nell'esercizio 2019 si è provveduto ad accantonare la somma di € 78.954,09 quale quota trattamento fine rapporto a carico ente.

#### 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.

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.

#### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha in corso mutui o indebitamenti di alcun tipo, né contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato, né contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

#### 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.

#### Contenimento della spesa per il personale - Piano di Miglioramento

Attualmente i Comuni - enti locali del sistema pubblico provinciale - sono soggette alle seguenti tipologie di vincoli:

- generale contenimento della spesa corrente, piano di miglioramento e limiti nell'assunzione del personale, secondo quanto stabilito dal comma 1-bis dell'art. 8 della L.P 27/2010, dal protocollo di intesa in materia di finanza locale per l'anno 2018 e dalla Delibera Giunta PAT n. 1735 dd. 28/9/2018.

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018, sottoscritto in data 10.11.2017, e valevole anche per l'anno 2019 come confermato dal Protocollo di intesa per il 2019 sottoscritto nella stesura definitiva in data 03/07/2019, ha confermato anche per le Comunità l'obbligo di adottare un **piano di miglioramento** ai fini del contenimento e della razionalizzazione delle spese di funzionamento, con particolare riguardo all'attività istituzionale.

La Giunta provinciale, con deliberazione n. 1735 di data 28/09/2018, ha approvato i criteri per il monitoraggio degli obiettivi di riduzione della spesa e per l'autorizzazione all'assunzione di personale.

Conseguentemente il Comune di Panchià, nella programmazione e nella successiva gestione delle spese del personale per l'anno 2019/2020, ha assicurato le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Si rileva tra che la consistenza del personale fine anno 2019 è quella di seguito indicata:

- 6 unità (non normalizzate) di cui 5 in ruolo (4 a tempo pieno, 1 a part time definitivo) e 1 dipendenti fuori ruolo, operaio stagionale.

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

	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno)	4	3,55	4,30
Costo del personale al netto TFR da erogare cessati	€ 211.654,93	€ 163.652,29	€ 192.359,04
Costo medio per dipendente	€ 52.913,73	€ 46.099,24	€ 44.734,66

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: 34,39%
- Rendiconto 2018: 22,45%
- Rendiconto 2019: 18,72%

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2019

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2019	Differenza	Scostam.
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	498.460,00 €	502.114,79 €	3.654,79 €	0,73%
Titolo 2	Trasferimenti correnti	150.700,39 €	152.952,12 €	2.251,73 €	1,49%
Titolo 3	Entrate extratributarie	735.070,32 €	490.194,17 €	- 244.876,15 €	-33,31%
Titolo 4	Entrate in conto capitale	573.900,00 €	298.061,68 €	- 275.838,32 €	-48,06%
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	- €	- €	- €	0,00%
Titolo 6	Accensione Prestiti	- €	- €	- €	0,00%
Titolo 7	Anticipazioni da tesoriere	230.000,00 €	- €	- 230.000,00 €	-100,00%
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	299.650,00 €	260.964,97 €	- 38.685,03 €	-12,91%
<b>Totale</b>		<b>2.487.780,71 €</b>	<b>1.704.287,73 €</b>	<b>- 783.492,98 €</b>	<b>-31,49%</b>

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2019	Differenza	Scostam.
Titolo 1	Spese correnti	1.341.037,38 €	1.027.260,68 €	- 313.776,70 €	-23,40%
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.457.087,62 €	352.849,47 €	- 1.104.238,15 €	-75,78%
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	- €	- €	- €	0,00%
Titolo 4	Rimborso prestiti	- €	- €	- €	0,00%
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto di credito	230.000,00 €	- €	- 230.000,00 €	-100,00%
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	299.650,00 €	260.964,97 €	- 38.685,03 €	-12,91%
<b>Totale</b>		<b>3.327.775,00 €</b>	<b>1.641.075,12 €</b>	<b>- 1.686.699,88 €</b>	<b>-50,69%</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	526.809,95 €	498.460,00 €	502.114,79 €	3.654,79 €
Compartecipazioni di tributi	- €	- €	- €	- €
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	- €	- €	- €	- €
<b>Totale</b>	<b>526.809,95 €</b>	<b>498.460,00 €</b>	<b>502.114,79 €</b>	<b>3.654,79 €</b>

#### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni dei versamenti sono stati conseguiti i seguenti risultati

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Ac- cert.	somma a resi- duo	FCDE accanton comp 2019
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS	27.009,93 €	9.055,51 €	33,53%	17.954,42 €	- €
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	- €	- €		- €	- €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €		- €	- €
Recupero evasione altri tributi	- €	- €		- €	- €
<b>Totale</b>	<b>27.009,93 €</b>	<b>9.055,51 €</b>	<b>33,53%</b>	<b>17.954,42 €</b>	<b>- €</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	5.013,29 €	
Residui riscossi nel 2019	4.935,60 €	98,45%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2018	77,69 €	1,55%
Residui della competenza	17.954,42 €	
Residui totali	18.032,11 €	
FCDE al 31/12/2019	- €	0,00%

### IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 470.000,00, con un incremento di € 18.330,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2018. L'entrata della risorsa in commento ammonta ad € 463.137,56.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	12.520,00 €	
Residui riscossi nel 2019	12.156,71 €	97,10%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2018	363,29 €	2,90%
Residui della competenza	6.862,44 €	
Residui totali	7.225,73 €	
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 € 3.480,18, contro € 2.180,52 dell'esercizio 2018.

Non si registrano somme a residuo a titolo di TOSAP.

### Entrate Titolo 2 – Trasferimenti correnti

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Rendiconto 2018	Prev. Def. 2019	Rendiconto 2019	Differenza
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	32.004,84 €	150.700,39 €	152.952,12 €	2.251,73 €
Trasferimenti correnti da famiglie	- €	- €	- €	- €
Trasferimenti correnti da imprese	- €	- €	- €	- €
Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private	- €	- €	- €	- €
Trasferimenti correnti dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	- €	- €	- €	- €
<b>Totale</b>	<b>32.004,84 €</b>	<b>150.700,39 €</b>	<b>152.952,12 €</b>	<b>2.251,73 €</b>

Nel dettaglio le entrate del Titolo II sono così composte:



	Previsioni def. 2019	Accertamenti	Riscossioni	%	FCDE
Rimborso per le elezioni	200,00 €	- €	- €		- €
Trasferimento Stato quota 5 per mille	2.440,00 €	2.441,23 €	2.441,23 €	100%	- €
Trasferimenti da Amministrazioni Centrali	2.640,00 €	2.441,23 €	2.441,23 €	100%	- €
Fondo perequativo	74.760,39 €	74.760,39 €	18.384,05 €	25%	- €
Fondo specifici servizi comunali	2.800,00 €	2.800,00 €	2.800,00 €	100%	- €
Fondo investimenti minori	40.000,00 €	40.000,00 €	- €	0%	- €
Somme versate da Consorzio Vigilanza Cavalese-Predazzo	4.000,00 €	6.450,50 €	6.450,50 €	100%	- €
Canoni aggiuntivi BIM parte corrente	26.500,00 €	26.500,00 €	26.500,00 €	100%	- €
Trasferimenti da Amministrazioni locali	148.060,39 €	150.510,89 €	54.134,55 €	36%	- €
<b>Totale Entrate Tit. II</b>	<b>150.700,39 €</b>	<b>152.952,12 €</b>	<b>56.575,78 €</b>	<b>37%</b>	<b>- €</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	173.160,22 €	675.070,32 €	426.096,63 €	- 248.973,69 €
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	373,06 €	200,00 €	- €	- 200,00 €
Interessi attivi	3.389,30 €	1.500,00 €	- €	- 1.500,00 €
Altre entrate di redditi da capitale	- €	100,00 €	2.709,00 €	2.609,00 €
Rimborsi ed altre entrate correnti	8.271,90 €	58.200,00 €	61.388,54 €	3.188,54 €
<b>Totale</b>	<b>301.132,94 €</b>	<b>735.070,32 €</b>	<b>490.194,17 €</b>	<b>- 244.876,15 €</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	37.004,38 €	14.603,13 €	5.893,50 €
Riscossione	37.004,38 €	14.603,13 €	5.893,50 €

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 corrente
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:

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

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accerta- mento 2019
Sanzioni CdS	- €	373,06 €	- €
fondo svalutazione crediti corrispondente	- €	- €	- €
entrata netta	- €	373,06 €	- €
destinazione a spesa corrente vincolata	- €	186,53 €	- €
% per spesa corrente		50,00%	

destinazione a spesa per investimenti	- €	- €	- €
% per Investimenti		0,00%	

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

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

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 9.500,00 mentre per l'anno 2018 le entrate accertate erano pari ad € 1.186,88

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	5.275,32 €	
Residui riscossi nel 2019	667,79 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2018	4.607,53 €	87,34%
Residui della competenza	2.252,77 €	
Residui totali	6.860,30 €	
FCDE al 31/12/2019	4.981,29 €	72,61%



## ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	negativo			
Impianti sportivi	negativo			
Mattatoi pubblici	negativo			
Mense scolastiche	negativo			
Musei, pinacoteche, mostre	negativo			
Altri servizi	negativo			
<b>Totali</b>	<b>- €</b>			

## ANALISI SERVIZI INDISPENSABILI

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

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Acquedotto al netto IVA	16.639,34 €	16.618,00 €	21,34 €	100,13%
Fognatura e depurazione al netto IVA	69.836,06 €	64.769,25 €	5.066,81 €	107,82%
Nettezza Urbana	- €	- €	- €	
<b>Totali</b>	<b>86.475,40 €</b>	<b>81.387,25 €</b>	<b>21,34 €</b>	<b>106,25%</b>

I costi impegnati nell'anno, pur tenendo conto delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni per come previste in sede di determinazione delle tariffe (vedi deliberazioni GC n. 25 e 26 dd. 04.03.2019), sono sensibilmente inferiori all'entrata accertata a fine anno, di fatto realizzando una copertura superiore al 100%, essendosi determinate alcune economie soprattutto sul servizio fognatura, in relazione a minori esigenze di manutenzione degli impianti.

## ANALISI SERVIZI DIVERSI

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

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Gas metano	negativo			
Centrale del latte	negativo			
Distribuzione energia elettrica	negativo			
Teleriscaldamento	negativo			
Trasporti pubblici	negativo			

### Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
1	redditi da lavoro dipendente	163.652,29 €	192.359,04 €	28.706,75 €
2	imposte e tasse a carico ente	19.105,11 €	20.941,02 €	1.835,91 €
3	acquisto beni e servizi	290.992,69 €	480.900,73 €	189.908,04 €
4	trasferimenti correnti	219.970,93 €	274.001,78 €	54.030,85 €
5	trasferimenti di tributi	- €	- €	- €
6	fondi perequativi	- €	- €	- €
7	interessi passivi	- €	- €	- €
8	altre spese per redditi di capitale	- €	- €	- €
9	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.337,00 €	4.361,11 €	3.024,11 €
10	altre spese correnti	34.144,00 €	54.697,00 €	20.553,00 €
TOTALE		729.202,02 €	1.027.260,68 €	1.027.260,68 €

In merito alle variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significative degli scostamenti:

macroaggregato 103 acquisto di beni e servizi:

€ 149.237,59 spese fatturazione legname

€ 14.245,00 spese sgombero neve

macroaggregato 104 trasferimenti correnti:

€ 20.000,00 spese gestione associata segreteria e ragioneria

€ 50.000,00 spese gestione associata vigilanza

€ 22.483,81 spese per mantenimento pista marcialonga

### Spese per il personale

Si rimanda a quanto già esposto precedentemente.

### 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	€ 13.166,00

Consulenze derivanti da incarichi per responsabile della sicurezza e medicina del lavoro (€ 1.080,00), attività supporto fiscale (€ 2.040,00) inventario (€ 1.000,00) e per il periodo da gennaio ad agosto professionista esterno per controllo pratiche edilizie in mancanza di personale (€ 9.046,00).

### Spese di rappresentanza

Nel 2019 sono state sostenute spese di rappresentanza per € 1.058,96 mentre nel 2018 la spesa ammontava ad € Zero

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Acquisto trofei di rappresentanza	Varie manifestazioni	€ 570,96
Acquisto medaglione sindaco	Varie cerimonie ufficiali	€ 488,00
Totale delle spese sostenute		€ 1.058,96

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa 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 iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	in %
542.000,00 €	1.457.087,62 €	€ 352.849,47 + € 778.399,83 = € 1.131.249,30 opere rinviate al 2020 e finanziate con FPV	343.838,32 €	23,60%

Il FPV di spesa straordinaria al 31/12/2019 è pari ad € 778.399,83.

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	- €		
- Fondo Plur.Vinc. entrata	833.187,62 €		
- avanzo del bilancio corrente	- €		
- alienazione di beni	- €		
- risarcimento assicurativo	- €		
- altre risorse (canoni agg.idorelettr)	- €		
<b>Totale</b>		<b>833.187,62 €</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- trasferimenti di capitale da Comuni	- €		
- Fondo investimenti minori	160.134,54 €		
- contributi BIM	105.033,64 €		
- contributi Provincia Autonoma Trento	27.000,00 €		
- oneri di urbanizzazione	5.893,50 €		
- altri mezzi di terzi	- €		
<b>Totale</b>		<b>298.061,68 €</b>	
<b>Totale risorse</b>		<b>1.131.249,30 €</b>	
<b>Impegni al titolo II della spesa</b>			<b>352.849,47 €</b>
<b>F.P.V. di spesa straordinaria</b>			<b>778.399,83 €</b>
<b>Totale impieghi</b>			<b>1.131.249,30 €</b>
<b>Avanzo sul 2019 in c/cap.</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.

## Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non vi sono spese impegnate per l'acquisto degli immobili

### INDEBITAMENTO - GESTIONE DEL DEBITO - ANTICIPAZIONE DI CASSA

L'Ente non ha fatto nuove operazioni di indebitamento per cui risulta rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL e non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Non sono state attivate anticipazioni di cassa nel corso del 2019.

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

### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 2.296,61

L'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, che risulta sufficientemente capiente.

### INVENTARIO

L'inventario dell'ente è aggiornato con riferimento alla data del 31/12/2018 ed è in corso l'aggiornamento al 31/12/2019.

	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
<b>Attività</b>			
Beni immobili demaniali	1.603.681,70 €	1.567.319,81 €	1.555.219,46 €
Beni immobili patrimoniali indisponibili	5.327.379,73 €	5.183.923,98 €	4.997.929,06 €
Beni immobili patrimoniali disponibili	6.982.086,24 €	6.934.270,51 €	7.094.351,66 €
	<b>13.913.147,67 €</b>	<b>13.685.514,30 €</b>	<b>13.647.500,18 €</b>
Beni e mobili demaniali	- €	- €	- €
Beni mobili patrimoniali disponibili	74.072,54 €	50.231,64 €	24.598,31 €
	<b>74.072,54 €</b>	<b>50.231,64 €</b>	<b>24.598,31 €</b>
Crediti	- €	- €	- €
Titoli, partecipazioni, obbligazioni, diritti	14.696,03 €	14.673,00 €	14.765,73 €
Fondo di cassa	1.047.665,40 €	1.206.962,03 €	1.314.160,03 €
Residui attivi	608.425,46 €	1.339.153,86 €	1.710.870,76 €
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>15.658.007,10 €</b>	<b>16.296.534,83 €</b>	<b>16.711.895,01 €</b>
<b>Passività</b>			
Debiti	- €	- €	- €
Residui passivi	489.749,16 €	790.683,16 €	1.487.365,69 €
	<b>489.749,16 €</b>	<b>790.683,16 €</b>	<b>1.487.365,69 €</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>15.168.257,94 €</b>	<b>15.505.851,67 €</b>	<b>15.224.529,32 €</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>15.658.007,10 €</b>	<b>16.296.534,83 €</b>	<b>16.711.895,01 €</b>

Per effetto della proroga prevista dall'art. 15-quater del DL 34/2019, convertito in L. 58/2019, la contabilità economico – patrimoniale si applicherà al rendiconto 2021 (quindi l'obbligo decorre ora dal 2020 con approvazione del rendiconto entro aprile 2021) – per i Comuni con meno di 5.000 abitanti.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Panchià detiene le seguenti partecipazioni in Organismi partecipati:

Denominazione	Quota %	Servizi prevalenti
APT Valle di Fiemme	1,00%	Promozione turistica
Fiemme Servizi Spa	2,82%	Ciclo dei rifiuti
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	0,51%	Assistenza agli enti soci, i comuni, con riguardo ai vari settori di attività
Trentino Digitale Spa	0,0035%	Svolgimento di servizi informatici e di telecomunicazione per il settore pubblico
Trentino Trasporti	0,001%	Trasporto pubblico
Primiero Energia Spa	0,091%	Gestione impianti idroelettrici
Trentino Riscossioni Spa	0,0073%	Riscossione dell'entrata

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

#### Crediti e debiti reciproci

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.

Il Comune ha adempiuto all'obbligo di comunicazione della verifica effettuata. Si riporta l'esito della verifica:

SOCIETA' partecipata	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.
Consorzio dei Comuni Trentini	- €	- €	- €
Primiero Energia Spa	- €	- €	- €
Trentino Riscossioni Spa	- €	- €	- €
Trentino Digitale Spa	- €	- €	- €
Fiemme Servizi Spa	8.132,52 €	8.132,52 €	- €
APT Fiemme	- €	- €	- €

SOCIETA' partecipata	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
Consorzio dei Comuni Trentini	7.401,24 €	7.401,24 €	- €
Primiero Energia Spa	- €	- €	- €
Trentino Riscossioni Spa	- €	- €	- €
Trentino Digitale Spa	- €	- €	- €
Fiemme Servizi Spa	2.011,25 €	2.011,25 €	- €
APT Fiemme	6.264,00 €	1.500,00 €	4.764,00 €

La differenza di € 4.764,00 sul saldo a debito nei confronti di APT Fiemme riguarda la quota soci 2017 a fronte della quale l'Ente non ha adottato alcuna delibera.

### **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. 16 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	1,00%		2,82%		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 Trasporti Spa		Primiero Energia Spa	
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2019
Quota	0,0035%		0,001%		0,091%	
Valore della Produzione	59.650.400,00 €	56.372.696,00 €	17.846.170,00 €	107.976.350,00 €	23.083.969,00 €	20.508.138,00 €
Costi della Produzione	58.452.657,00 €	54.803.040,00 €	17.480.387,00 €	107.421.029,00 €	17.275.551,00 €	16.565.783,00 €
Utile (perdita) dell'esercizio	1.595.918,00 €	1.191.222,00 €	190.597,00 €	82.402,00 €	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 €	1.589.620,00 €	97.194,00 €	401.518,00 €	5.989.643,00 €	4.185.390,00 €
Indebitamento	34.615.065,00 €	31.565.984,00 €	142.455.754,00 €	135.650.782,00 €	3.546.016,00 €	2.302.315,00 €
T.F.R.	4.695.635,00 €	4.400.489,00 €	855.610,00 €	11.114.217,00 €	712.035,00 €	761.449,00 €
Patrimonio netto	41.482.980,00 €	42.674.200,00 €	68.151.760,00 €	72.054.161,00 €	45.515.147,00 €	45.666.475,00 €

	Trentino Riscossioni Spa	
	31.12.2018	31.12.2019
Quota	0,0073%	
Valore della Produzione	5.727.647,00 €	6.661.412,00 €
Costi della Produzione	5.060.845,00 €	6.144.610,00 €
Utile (perdita) dell'esercizio	482.739,00 €	368.974,00 €
Utile (perdite) dell'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del C.E.	666.916,00 €	516.866,00 €
Indebitamento	7.319.942,00 €	5.023.886,00 €
T.F.R.	358.358,00 €	413.655,00 €
Patrimonio netto	4.102.308,00 €	4.471.283,00 €



## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nell'esercizio 2019 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

Sul punto bisogna inoltre tenere in considerazione la particolare e critica situazione del Comune di Panchià che ha determinato ritardi nei pagamenti.

## 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 Credito Cooperativo Nord Est spa € 1.095.394,35;
2. Conto gestione economo comunale € 597,05;
3. Conto economo comunale quale "Agente contabile" € 378,52;
4. Conto economo comunale quale "Consegnatario titoli azionari depositati in tesoreria" – € 300 al 31.12.2019;
5. Conto economo comunale quale "Consegnatario titoli azionari depositati presso le rispettive società – € 14.465,73 (€ 3.384,11 Fiemme Servizi, € 2.000,00 Azienda di Promozione turistica, € 51,62 Consorzio Comuni trentini, € 9.030,00 Primiero Energia)
6. Conto agenti contabili della Riscossione (Agenzia Entrate Riscossioni e Trentino Riscossione).

## RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Comitato Esecutivo 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;
- 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;





- 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 17 giugno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Lorenzo Chelodi

