

COMUNE di CANAZEI



Relazione dell'organo di revisione

Verbale n. 5 /2020 del 03.06.2020

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

L'organo di revisione

Dott. Giuseppe Borgonovi

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

Giuseppe Borgonovi, Largo Posta, 5, Rovereto, Tel. 0464-486504, fax 0464-458060, posta elettronica; giuseppe.borgonovi@pc-servizi.com



INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	35
NOTA INFORMATIVA CERTIFICAZIONE CREDITI/DEBITI SOCIETA' PARTECIPATE AL 31.12.2019.....	36



Comune di Canazei

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 3 giugno 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:

- 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;

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 Canazei che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, lì 03.06.2020

Il Revisore Unico

Dott. Giuseppe Borgonovi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Borgonovi, revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 30 luglio 2019;

- ◆ ricevuta in data 03.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 28.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 21.03.2001 e sm;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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


4

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Canazei registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..1879 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*";
- 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/non 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 RICORRE LA FATTISPECIE**
- 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 all'Unione dei Comuni
- **NON** partecipa al Consorzio di Comuni
- **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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 il 12.03.2020 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 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 2019, **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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha/non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- è **non** è in dissesto;
- che **ha/non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal- **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è / **non** è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018 – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- **ha provveduto/non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro di cui euro di parte corrente ed euro in conto capitale. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- 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, acquistato 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)		2.888.576,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019(da scritture contabili)		2.888.576,16

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.153.010,75	€ 1.215.413,84	€ 2.888.576,16
di cui cassa vincolata (1)	€ 116.299,20	€ 0,00	€ 20.000,00

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 116.299,20	€ 116.299,20	€ 0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 116.299,20	€ 116.299,20	€ 0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 0,00	€ 110.000,00	€ 20.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 0,00	€ 226.299,20	€ 0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 116.299,20	€ 0,00	€ 20.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 116.299,20	€ 0,00	€ 20.000,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

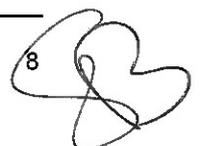
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.215.413,84			1.215.413,84
Entrate Titolo 1.00	+	3.546.445,00	2.940.444,43	55.885,03	2.996.329,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.030.335,96	235.892,72	198.133,91	434.026,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.859.926,00	651.745,07	1.468.594,82	2.120.339,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	9.436.706,96	3.828.082,22	1.722.613,76	5.550.695,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.809.454,22	4.763.961,56	398.392,68	5.162.354,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	381.486,31	132.901,80	75.293,72	208.195,52

di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	7.190.940,53	4.896.863,36	473.686,40	5.370.549,76
Differenza D (D=B-C)	=	2.245.766,43	-1.068.781,14	1.248.927,36	180.146,22
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	2.245.766,43	-1.068.781,14	1.248.927,36	180.146,22
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	8.704.704,19	3.691.001,55	1.593.300,76	5.284.302,31
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+			0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	8.704.704,19	3.691.001,55	1.593.300,76	5.284.302,31
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	8.704.704,19	3.691.001,55	1.593.300,76	5.284.302,31
Spese Titolo 2.00	+	10.849.029,95	2.931.539,04	874.925,82	3.806.464,86
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	10.849.029,95	2.931.539,04	874.925,82	3.806.464,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	10.849.029,95	2.931.539,04	874.925,82	3.806.464,86
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.144.325,76	759.462,51	718.374,94	1.477.837,45
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000.000,00	576.614,70	0,00	576.614,70
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	576.614,70	0,00	576.614,70
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.427.665,83	1.165.569,56	2.939,54	1.168.509,10
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.601.066,35	1.065.406,22	87.924,23	1.153.330,45
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.143.453,99	-209.155,29	1.882.317,61	2.888.576,16

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro
..... **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto/non si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'ente *ha* provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

8 

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019, ammonta ad euro ZERO e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 0,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 0,00	€ 0,00	
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	5	27
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 574.959,16	€ 576.614,70
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0	0	0

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 576.614,70.

Tempestività pagamenti

L'ente *non 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.

Nel caso di mancata adozione l'Ente ha motivato tale inadempimento in ragione: non è stata adottata nessuna misura organizzativa in quanto non necessaria visto che nessun impegno viene assunto senza che ci sia stanziamento di cassa.

L'articolo 183, comma 8, del TUEL, prevede che "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa."

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto "a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013" e ha pubblicato nella sezione amministrazione trasparente "l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti" ai sensi dell'art.33 Dlgs 33/2013.

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

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente *ha/non ha* indicato le misure correttive – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.256.316,91, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
Totale accertamenti di competenza	14.382.977,01
Totale impegni di competenza	16.876.873,70
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-2.493.896,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.372.923,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa	355.934,42
SALDO FPV	1.016.988,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	694,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.849,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	11.154,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-2.493.896,69
SALDO FPV	1.016.988,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	11.154,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATI	2.179.232,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	542.837,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	1.256.316,91

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	3.490.559,97	3.490.548,97	2.940.444,43	84,24
Titolo II	686.310,37	624.586,56	235.892,72	37,77
Titolo III	2.562.133,85	2.419.776,73	651.745,07	26,93
Titolo IV	6.559.536,88	6.092.196,00	3.691.001,55	60,59
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Per quel che riguarda la percentuale di incassi sull'accertato del Titolo III la differenza è da attribuirsi alla riscossione delle tariffe per i servizi relativi all'anno 2019 che vengono incassati nel 2020 dopo emissione di fattura/nota.

Per quel che riguarda il Titolo II e IV lo scostamento è riferibile in particolare ai fondi di finanza locale a sostegno della parte corrente (fondo perequativo e fondo specifici servizi comunali) e della parte capitale (contributi e fondi investimenti) non ancora incassati in quanto le erogazioni saranno concesse solo a dimostrazione di insufficienza di cassa o al termine delle opere relative

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 pertanto non ha suggerito misure correttive da adottarsi 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)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€	
		1.215.413,84	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		€ 159.823,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		€ 6.534.912,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		€ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		€ 5.518.864,58
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		€ 21.280,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		€ 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		€ 227.935,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ 0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			€ 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			€ 926.654,51
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	(+)		€ 42.665,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ 445.094,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		€ 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	€ 524.224,86
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		€ 2.136.567,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		€ 1.213.099,99

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 6.092.196,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 445.094,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 9.374.204,76
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 334.653,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		€ 178.099,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€ 0,00
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	€ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€ 702.324,45

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (D)		€ 524.224,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	42.665,33
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		481.559,53

12



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

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 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01.01.2019	31.12.2019
FPV di parte corrente	€ 159.823,08	€ 21.280,64
FPV di parte capitale	€ 1.213.099,99	€ 334.653,78
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 57.106,72	€ 159.823,08	€ 21.280,64
- 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***			
- 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	€ 7.804,28	€ 3.359,58	€ 0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.258.379,22	€ 1.213.099,99	€ 334.653,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.123.782,39	€ 1.190.858,16	€ 334.653,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 76.148,20	€ 22.241,83	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 58.448,63		€ 0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.256.316,91, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	residui	competenza	totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			1.215.413,84
Riscossioni	3.318.854,06	9.261.268,03	12.580.122,09
Pagamenti	1.436.536,45	9.470.423,32	10.906.959,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE A	1.882.317,61	-209.155,29	2.888.576,16
<i>Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</i>			
Fondo di Cassa al 31/12/2019			2.888.576,16
	residui	competenza	totale
Residui attivi alla chiusura dell'esercizio	1.647.406,47	5.121.708,98	6.769.115,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
Residui passivi alla chiusura dell'esercizio	638.989,90	7.406.450,38	8.045.440,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			21.280,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			334.653,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019			1.256.316,91

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	1.980.693,16	2.722.069,98	1.256.316,91
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	280.393,55	906.993,78	331.546,78
Parte vincolata (C)	0,00	6.377,76	
Parte destinata agli investimenti (D)	80.322,89	175.391,19	175.391,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.619.976,72	1.633.307,25	749.378,94

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

<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>
			<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri Fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>mutuo</i>	<i>ente</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 0,00									
Finanziamento spese di investimento	€ 1.590.641,92	€ 1.590.641,92								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00	€ 0,00								
Altra modalità di utilizzo	€ 42.665,33	€ 42.665,33								
Utilizzo parte accantonata	€ 545.925,24		545.925,24	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 0,00					0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 0,00								0,00	
Valore delle parti non utilizzate	€ 542.837,49	€ 0,00	81.517,30	0,00	279.551,24	0,00	0,00	0,00	6.377,76	175.391,19
Valore monetario della parte	€ 2.176.144,74	€ 1.633.307,25	627.442,54	0,00	279.551,24	0,00	0,00	0,00	6.377,76	175.391,19
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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. 41 del 16.04.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 41 del 16.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	2.793.315,75	1.722.613,76	1.070.055,40	2.792.669,16	-646,59
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	2.142.667,31	1.593.300,76	549.336,54	2.142.637,30	-30,01
Servizi c/terzi Tit. VI	30.972,01	2.939,54	27.984,53	30.924,07	-47,94
Totale	4.966.955,07	3.318.854,06	1.647.376,47	4.966.230,53	-724,54

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	631.674,83	398.392,68	222.472,38	620.865,06	-10.809,77
di cui vincolati					0,00
C/capitale Tit. II	1.081.353,15	874.925,82	205387,59	1.080.313,41	-1.039,74
Rimb. prestiti Tit. IV	170.327,53	75.293,72	95033,81	170.327,53	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	204.020,35	87.924,23	116.096,12	204.020,35	0,00
Totale	2.087.375,86	1.436.536,45	638.989,90	2.075.526,35	-11.849,51

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	694,54	10.809,77
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		1.039,74
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	694,54	11.849,51

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.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è *stato* adeguato il FCDE.

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
IMU	Residui iniziali	€ 109.178,81	€ 117.704,15	€ 75.907,26	€ 110,28	€ 0,00	€ 54.339,19	€ 424.695,85	5.960,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 23.051,68	€ 43.596,58	€ 75.907,26	€ 110,28	€ 0,00	€ 54.339,19		
	Percentuale di riscossione	21,11%	37,04%	100,00%	100,00%	0	100,00%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 696.262,98	€ 773.856,83	€ 806.493,38	€ 692.857,06	€ 664.561,54	€ 668.565,96	€ 673.508,63	62.863,72
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 435.687,57	€ 607.362,95	€ 775.836,82	€ 690.495,52	€ 654.458,45	€ 668.457,33		
	Percentuale di riscossione	62,58%	78,49%	96,20%	99,66%	98,48%	99,98%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 37.703,13	€ 37.229,66	€ 11.660,89	€ 10.826,06	€ 2.500,00	€ 4.854,87	€ 0,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.787,00	€ 5.351,28	€ 5.603,46	€ 10.826,06	€ 2.500,00	€ 4.854,87		
	Percentuale di riscossione	36,57%	14,37%	48,05%	100,00%	100,00%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 59.141,69	€ 37.744,51	€ 28.210,48	€ 14.936,84	€ 16.030,26	€ 7.867,40	€ 17.027,01	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 47.624,60	€ 31.814,85	€ 21.992,59	€ 13.517,95	€ 10.841,66	€ 6.787,09		
	Percentuale di riscossione	80,53%	84,29%	77,96%	90,50%	67,63%	86,27%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 122.000,00	€ 120.000,00	€ 100.000,00	€ 102.500,00	€ 106.933,30	€ 107.000,00	€ 107.000,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 122.000,00	€ 120.000,00	€ 100.000,00	€ 102.500,00	€ 106.933,30	€ 107.000,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		

	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 297.590,37	€ 302.187,31	€ 300.000,00	€ 350.000,00	€ 363.065,45	€ 390.000,00	€ 400.068,68	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 295.523,11	€ 31.625,43	€ 321.046,36	€ 350.000,00	€ 363.065,45	€ 384.931,32		
	Percentuale di riscossione	99,31%	10,47%	107,02%	100,00%	100,00%	98,70%		

Relativamente agli accertamenti del Titolo III relativi al Servizio Idrico Integrato e al Servizio della Raccolta dei Rifiuti è stato verificato con il Servizio Entrate del Comun general de Fascia in gestione associata la possibilità di aumentare la capacità di riscossione delle entrate, come peraltro sollecitato dalla Corte dei Conti sul rendiconto 2017. Il Servizio Entrate del Comun general de Fascia in gestione associata ha fatto presente che anticipare parte della riscossione comporterebbe maggiori costi in termini di fatturazione e la necessità di procedere a un ri-conteggio a consuntivo con un dispendio di risorse umane e di cancelleria e postali. Lo stesso servizio di gestione associata precisa che mediamente le partite emesse per la riscossione volontaria hanno esito positivo per il 99% mentre solo sul 1 % si procede alla riscossione coattiva.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi, utilizzando il metodo A1 – Media semplice sui totali delle entrate ritenute dall'ente di difficile esazione.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 69.109,60

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro..... e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro....., ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

NON RICORRE LA FATTISPECIE PER I PUNTI DA 1 A 4

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro....., 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. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente ha ritenuto di non accantonare nessuna posta in quanto gli ultimi tre esercizi delle società partecipate hanno riportato risultati positivi.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

È stato costituito un fondo per il Trattamento di fine Rapporto dei dipendenti per la parte totale a carico dell'ente, al 31.12.2019 pari a euro 262.437,18:

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili relativi al TFR

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, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.235.356	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 598.996	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.115.826	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 5.950.178	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 595.018	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 8.837	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 586.181	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 8.837	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		0,15%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Rispetto al livello d'indebitamento si evidenzia che nel calcolo della percentuale d'indebitamento dello 0,15% sono stati inseriti l'ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019. In tale occasione si è riscontrato che nella relazione al rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 era stata erroneamente conteggiata la quota capitale relativa all'estinzione anticipata dei mutui verso la Provincia Autonoma di Trento anziché la quota interessi. Il livello d'indebitamento dell'ente era quindi inferiore rispetto ai dati comunicati dell'anno 2018

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	454.767,36	515.417,79	458.319,79
Nuovi prestiti (+)	110.000,00		0,00
Prestiti rimborsati (-)	49.349,57	57.098,00	57.519,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	515.417,79	458.319,79	400.800,46
Nr. Abitanti al 31/12	1.907	1.887	1.879
Debito medio per abitante	270,28	242,88	213,31

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	3.614,79	3.199,70	2.778,37
Quota capitale	49.349,57	57.098,00	57.519,33
Totale fine anno	52.964,36	60.297,70	60.297,70

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente *ha/non ha* beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'estinzione anticipata è stata effettuata nell'esercizio 2015 e motivata/commentata nella relativa relazione.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
Sportiva Hockey Club Fassa	FIDEIUSSIONE	2.351.201,67	fideiussioni	75.382,47	-
TOTALE		2.351.201,67		75.382,47	0,00

Il Comune di Canazei al 31.12.2019 ha una garanzia fideiussoria in essere a favore della Società Sportiva Hockey Club Fassa SDRL in corso di cancellazione, e ad oggi estinta, giusto contratto avanti al Notaio Alessandro Franco di data 28.12.2019 rep. 12668 racc. 10670.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,14%. Si precisa che gli interessi passivi calcolati per l'incidenza sono comprensivi degli interessi sui prestiti sofferenti e tali interessi sono presenti anche nel calcolo del rispetto del limite di indebitamento.

In merito si osserva (indicare gli effetti sulla gestione 2019 dell'eventuale rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa) **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	
Anticipo di liquidità restituito	
Quota accantonata in avanzo	

Contratti di leasing

NON RICORRE LA FATTISPECIE

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

Strumenti di finanza derivata

NON RICORRE LA FATTISPECIE

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

.....
.....
.....

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha/non ha* predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha/non ha* costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente *ha* provveduto in data 15.04.2020 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019 (*L'Ente trasmette le certificazioni dei saldi di Finanza Pubblica confermando apposito modulo sul sito web osservatorio delle autonomie locali entro le scadenze indicate ed inviando le certificazioni di verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio al Servizio Autonomie Locali della Provincia di Trento*).

L'Organo di Revisione ha verificato che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non contengono le risultanze del Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario 2019. Quindi, l'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare la certificazione, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto.

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:

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2019	2019
Recupero evasione IMU	421.370,97	304.934,93	8.613,85	5.960,27
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	43.325,19	43.325,19	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	7.000,00	3.110,71	-	-
Recupero evasione altri tributi	7.599,01	7.599,01	-	-
	479.295,17	358.969,84	8.613,85	5.960,27

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	551,85	
Residui riscossi nel 2019	551,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	120.325,33	
Residui totali	120.325,33	
FCDE al 31/12/2019	5.960,27	4,95%

IMU

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate / diminuite** di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali		
FCDE al 31/12/2019		0,00

TASI

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate / diminuite** di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali		
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	668.565,96	
Residui riscossi nel 2019	668.457,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	108,63	0,00%
Residui della competenza	668.565,96	
Residui totali	668.674,59	
FCDE al 31/12/2019	62.863,72	9,40%

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	€ 346.661,20	€ 168.808,07	€ 314.348,89
Riscossione	€ 346.661,20	€ 168.808,07	€ 314.348,89

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	11.666,45	79.888,94	50.721,09
riscossione	9.166,45	75.034,87	50.721,09
%riscossione	78,57	93,92	100,00
FCDE			

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.854,87	
Residui riscossi nel 2019	4.854,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019	0	0

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	14.246,92	
Residui riscossi nel 2019	11.601,06	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	2.645,86	18,57%
Residui della competenza	13.932,66	
Residui totali	16.578,52	
FCDE al 31/12/2019	0	0

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	1.336.439,60	1.371.263,89	34.824,29
102	imposte e tasse a carico ente	94.656,74	108.697,99	14.041,25
103	acquisto beni e servizi	2.432.658,43	2.547.480,78	114.822,35
104	trasferimenti correnti	429.382,50	522.666,34	93.283,84
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	14.905,25	8.837,16	-6.068,09
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.127,75	4.628,51	2.500,76
110	altre spese correnti	977.264,45	961.348,70	-15.915,75
TOTALE		5.287.434,72	5.524.923,37	237.488,65

Il sottoscritto revisore rispetto alle spese correnti ha chiesto le seguenti specifiche:

Spese per il personale

Con riferimento al Protocollo di finanza locale per l'anno 2019 e relativa legge finanziaria, nell'anno 2019 sono state rispettate, salvo le precisazioni esposte sotto, le disposizioni previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 e ss.mm.ii. e in particolare:

- il blocco delle assunzioni per tutti i comuni con limitata possibilità di deroghe generali (50% dei risparmi derivanti dalle cessazioni dell'anno precedente presso i Comuni della Provincia) e puntuali come previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) n. 1 della L.P. n.27/2010 e ss.mm.ii.;
- la possibilità di assumere personale a tempo indeterminato e determinato a seguito di cessazione dal servizio di personale necessario per l'assolvimento di adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali, o per assicurare lo svolgimento di un servizio pubblico essenziale o di un servizio i cui oneri sono completamente coperti dalle relative entrate tariffarie a condizione che ciò non comporti aumenti di imposte, tasse e tributi, oppure se il relativo onere è interamente sostenuto attraverso finanziamenti provinciali, dello Stato o dell'Unione europea, nella misura consentita dal finanziamento. Sono sempre ammesse le assunzioni obbligatorie a tutela di categorie protette. E' consentita la sostituzione delle figure di operaio presenti in servizio il 31 dicembre 2014 (previste dall'art. 8 – comma 3 – lettera a) n. 2 della L.P. n.27/2010 e ss.mm.ii).

Nel corso del 2019 sono state effettuate un'assunzione a tempo indeterminato e due assunzioni a tempo determinato relative a posti per i quali era prevista la possibilità di assumere personale (assunzione di personale necessario per l'assolvimento di adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali, o per assicurare lo svolgimento di un servizio pubblico essenziale o di un servizio i cui oneri sono completamente coperti dalle relative entrate tariffarie).

L'assunzione a tempo indeterminato riguarda un posto di addetto ai servizi ausiliari per il quale nel corso dell'anno 2018 si era fatto parzialmente ricorso ad una ditta esterna fino a completamento della procedura di concorso per l'assunzione.

Nel corso dell'anno si è proceduto al pagamento di due trattamenti di fine rapporto di lavoro a dipendenti a tempo indeterminato che hanno cessato il servizio presso l'Ente, oltre ai consueti pagamenti di TFR relativi ai lavoratori stagionali. In merito si rileva che negli ultimi anni il Comune di Canazei ha visto l'aumento di cessazioni in servizio dovute preminentemente a collocamento a riposo del personale, che aveva un'età anagrafica molto elevata, e necessità di sostituire alcune figure indispensabili per il funzionamento ordinario dell'Amministrazione.

Nel corso dell'anno è cessato per collocamento a riposo anche il Responsabile del Servizio Finanziario – Ufficio Ragioneria sostituito con un'unità di personale in comando dalla Provincia autonoma di Trento.

Si rileva che, oltre al cambio del responsabile del Servizio Finanziario – Ufficio Ragioneria, nel corso del 2019, anche il secondo dipendente addetto al medesimo servizio è cambiato per dimissioni e assunzione a tempo determinato di una nuova figura.

Nell'estate 2019, dopo molti anni di servizio, è cessato anche il dipendente addetto all'Ufficio Anagrafe, Stato Civile ed Elettorale inquadrato nell'ufficio segreteria. Il posto è stato temporaneamente coperto con un'assunzione a tempo determinato.

Acquisto beni e servizi

Le spese per acquisto di beni e servizi registrano un aumento rispetto al 2018 di euro 114.822,35. Tale aumento è totalmente imputabile al servizio di sgombero neve a causa delle copiose precipitazioni (protratte fino a maggio 2019 dell'inverno 2018/2019 e iniziate già nella prima decade di novembre dell'inverno 2019/2020). Senza gli aumenti di costo per garantire la viabilità stradale, il trend della spesa di acquisto per beni e servizi dell'anno 2019 avrebbe registrato una diminuzione rispetto all'anno precedente.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Certificazione crediti e debiti

Si veda parte finale della presente relazione dove è presente apposita sezione di Certificazione crediti/ debiti società partecipate al 31/12/2019.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2019 delibera n. 58 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. La ricognizione ha comportato il mantenimento triennale delle partecipazioni già indicato nella delibera del consiglio Comunale n. 47 di data 27.12.2018.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente – alla data odierna 03.06.2020 non si ha nessuna evidenza di società partecipate che hanno conseguito una perdita d'esercizio nell'anno 2019.

L'Organo di revisione dà atto altresì che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e e nel corso dell'esercizio 2017.

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 allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: _____

Il miglioramento/peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro..... , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 (o sulla base di.....).

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
0,00	0,00	0,00

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono (eventuale):

STATO PATRIMONIALE

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2019 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2019 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2019 risulta di euro.....

Per tutti gli enti

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha /non ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato / non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono / non esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha/non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro.....

Sulle miglorie di beni di terzi l'Organo di revisione ha espresso il parere n..... del verificando la convenienza dell'ente come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3,

nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano / non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

(oppure in caso di discordanza)

.....

Il patrimonio netto è così suddiviso:

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In relazione alle verifiche contabili eseguite sul Rendiconto 2019, il revisore rileva che:

- a) non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio;
- b) le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili rispetto alle regole e ai principi di redazione del bilancio;
- c) l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019, come previsto dall'art. 31 del TURLOC, dando adeguata motivazione;
- d) la gestione delle risorse umane ed il relativo costo è gestito nel rispetto delle disposizioni vigenti; è stato rispettato quanto previsto dal Protocollo di finanza locale;
- e) l'indebitamento dell'ente è congruo con la capacità; sono ancora in essere quattro mutui per un debito complessivo quota capitale e interessi pari a circa 400 mila euro.

Come già analizzato nella relazione il revisore intende evidenziare che:

- per quanto riguarda il personale è stato rispettato quanto previsto dal Protocollo di finanza locale con le precisazioni indicate nelle relative sezioni. Si rileva che l'Ente continua a formare e aggiornare il personale neo assunto come rilevato negli anni passati.
- Sono state impegnate nel 2019 spese per l'affidamento di consulenze, studi o ricerche per euro 29.680,22 per le quali non vi erano professionalità interne all'Ente in grado di adempiere all'incarico. Si rileva che tali incarichi hanno carattere non ripetitivo.
- Con riferimento ai residui attivi e passivi il Revisore auspica che l'Amministrazione prosegua nel monitoraggio e conseguente cancellazione dei residui di incerta riscossione.
- Il revisore prende atto che il comune abbia compilato i nuovi prospetti allegati nominati A1/A2/A3 dove vengono dettagliatamente evidenziati la composizione dell'avanzo accantonato, destinato e vincolato.

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.

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIUSEPPE BORGONOVÌ



COMUNE di CANAZEI



NOTA INFORMATIVA

(art. 6, comma 4, del DL 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 135)

CERTIFICAZIONE CREDITI/ DEBITI SOCIETA' PARTECIPATE AL 31/12/2019

L'organo di revisione
Dott. Giuseppe Borgonovi

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

Giuseppe Borgonovi, Largo Posta, 5, Rovereto, Tel. 0464-486504, fax 0464-458060, posta elettronica; giuseppe.borgonovi@pc-servizi.com



Vista la documentazione agli atti, **alla data attuale**;

Richiamato l'art.6, comma 4, del D.L.95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n.135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

1) società partecipata CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI S.P.A.

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere	682,00 iva split	3.100,00
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		1.954,00
Per altre ragioni / cause		
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di		
Per rimborso anticipazioni		

ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Giuseppe dott. Borgonovi, Revisore Unico del Comune di Canazei, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Canazei e con i dati di riscontro della società partecipata

Data,03/06/2020

L'Organo di Revisione Contabile
dott. Giuseppe Borgonovi

2) società partecipata AZIENDA PER IL TURISMO DELLA VAL DI FASSA

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause	5.203,12	
Per tributi	176,45	
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di		
Per rimborso anticipazioni		

ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Giuseppe dott. Borgonovi, Revisore Unico del Comune di Canazei, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Canazei e con i dati di riscontro della società partecipata

Data 03/06/2020

L'Organo di Revisione Contabile
dott. Giuseppe Borgonovi

3) società partecipata TRENTINO RISCOSSIONI SPA

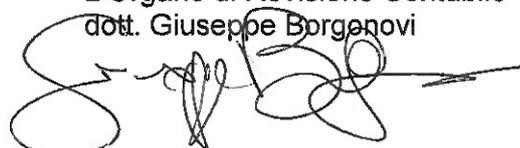
	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere	8.263,89+iva	463,94
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause		
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Giuseppe dott. Borgonovi, Revisore Unico del Comune di Canazei, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Canazei e con i dati di riscontro della società partecipata.

Data, 03/06/2020

L'Organo di Revisione Contabile
dott. Giuseppe Borgonovi



4) società partecipata INFORMATICA TRENTINA SPA ora TRENTINO DIGITALE SPA

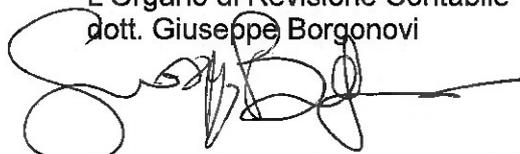
	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		539,58+iva fattura da emettere
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause		
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Giuseppe dott. Borgonovi, Revisore Unico del Comune di Canazei, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Canazei e con i dati di riscontro della società partecipata.

Data, 03.06.2020

L'Organo di Revisione Contabile
dott. Giuseppe Borgonovi



5) società partecipata S.I.T.C SPA

	Crediti 31/12	al	Debiti 31/12	al
Per fatture emesse/da emettere	0		0	

Per fatture emesse/da emettere esenti IVA	0	0
Per altre ragioni / cause	0	0
Per tributi	0	0
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di	0	0
Per rimborso anticipazioni	0	0

ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Giuseppe dott. Borgonovi, Revisore Unico del Comune di Canazei, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Canazei e con i dati di riscontro della società partecipata
Data, 03.06.2020

L'Organo di Revisione Contabile
dott. Giuseppe Borgonovi

