

COMUNE DI LAVARONE

Provincia di Trento



Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

FRANCH DOTT. ALESSIO

Comune di LAVARONE

Organo di revisione

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

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 Lavarone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lavarone, lì 20 novembre 2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessio Franch, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 28.12.2017;

- ♦ ricevuta in data 12.11.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 107 del 11 novembre 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. 2 del 30.03.2001;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	3
di cui variazioni di Consiglio	3

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lavarone registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.162 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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 approvati;

- che l'Ente *ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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:

- partecipa al Consorzio di Comuni del Trentino e alla gestione associata della Vigilanza Boschiva e dei servizi comunali con Luserna e Folgaria;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. [243](#) del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, antecedentemente alla proposta di approvazione del rendiconto 2019, 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 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente non *ha* provveduto al recupero delle quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non vi sono nel corso del 2019 debiti fuori bilancio;
- che l'ente per l'anno 2019 ha coperto i costi dei servizi a domanda individuale come segue:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 77.211	€ 86.500	-€ 9.289,00	89,26%
Mense scolastiche	€ 86.691,00	€ 114.533,00	-€ 27.842,00	75,69%
Totali	€ 163.902,00	€ 201.033,00	-€ 37.131,00	81,53%

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)	€ 1.104.680,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.104.680,38

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 686.896,10	€ 1.041.182,95	€ 1.104.680,38

L'ente **non** ha ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'Indicatore di tempestività dei pagamenti del Comune di Lavarone dal 01.01.2019 al 31.12.2019 è pari a gg. 60,57.

Anche a seguito dei solleciti da parte del revisore e della Corte dei Conti, l'Ente sta adottando misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. Tale ultimo prospetto è comunque disponibile sul sito dell'Ente.

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.041.182,95			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	890.000,00		Disavanzo di amministrazione (3)		
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	67.712,90				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	52.033,78				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito					
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	2.071.432,39	1.934.340,68	Titolo 1 - Spese correnti	3.119.107,07	2.739.931,18
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	124.292,57	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	342.341,14	273.133,78			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.440.981,61	1.087.592,86			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.137.255,84	474.290,42	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.260.228,05	925.656,71
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	510.076,60	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito		
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie		
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)		
Totale entrate finali.....	4.992.010,98	3.769.357,74	Totale spese finali.....	5.013.704,29	3.665.587,89
Titolo 6 - Accensione Prestiti			Titolo 4 - Rimborso Prestiti	142.347,66	81.947,66
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	550.036,40	547.187,59	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	550.036,40	505.512,35
Totale entrate dell'esercizio	5.542.047,38	4.316.545,33	Totale spese dell'esercizio	5.706.088,35	4.253.047,90
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.551.794,06	5.357.728,28	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.706.088,35	4.253.047,90
DISAVANZO DI COMPETENZA			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	845.705,71	1.104.680,38
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (7)					
TOTALE A PAREGGIO	6.551.794,06	5.357.728,28	TOTALE A PAREGGIO	6.551.794,06	5.357.728,28

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	845.705,71
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)(8)	64.400,20
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	781.305,51

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+/-)	781.305,51
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(10)	205.355,02
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	575.950,49

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 470.328,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 119.746,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 634.369,17
SALDO FPV	€ 514.622,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 35.922,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 132.010,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 363.061,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 266.973,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 470.328,20
SALDO FPV	-€ 514.622,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 266.973,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 890.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 380.458,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.493.138,37
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019	

Si evidenzia che parte dell'avanzo degli esercizi precedenti è stato applicato alla parte in conto capitale per euro 890.000 (avanzo libero).

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	€ 2.026.000,00	€ 2.071.432,39	€ 1.558.944,17	75%
Titolo II	€ 329.780,00	€ 342.341,14	€ 57.782,04	17%
Titolo III	€ 1.280.250,00	€ 1.440.981,61	€ 435.084,66	30%
Titolo IV	€ 2.117.283,03	€ 1.137.255,84	€ 366.391,18	32%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

In merito alle percentuali di riscossione dei primi tre titoli, queste sono influenzate dal fatto che gli accertamenti delle principali entrate avvengono nell'anno di competenza, ma i rispettivi incassi si concretizzano per la maggior parte nell'anno successivo.

Vi sono inoltre delle voci riguardanti principalmente rimborsi di oneri connessi a forniture e servizi effettuati in condivisione con Comuni ed altri enti pubblici limitrofi, per le quali l'Ente si sta adoperando nel ridurre i tempi di regolarizzazione. Il revisore invita il Comune a gestire in modo celere e tenere

costantemente monitorata tale fattispecie.

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.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	67.712,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.854.755,14 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	(-)	3.119.107,07
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	124.292,57
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	142.347,66 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		536.720,74
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		536.720,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	64.400,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	472.320,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+) / (-)	(-)	149.371,37
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		322.949,17

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	890.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	52.033,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.137.255,84 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
D) 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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.260.228,05
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	510.076,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		308.984,97
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	308.984,97
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	55.983,65
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		253.001,32

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		845.705,71
- Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	64.400,20
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	781.305,51
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	205.355,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		575.950,49

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		536.720,74
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	64.400,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	149.371,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		322.949,17

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		a	b	c	d	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate						
2709.00	FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	4.000,00	0,00	3.000,00	-3.000,00	4.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		4.000,00	0,00	3.000,00	-3.000,00	4.000,00
Fondo Contenzioso						
2708.00	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	20.000,00
Totale Fondo Contenzioso		10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	20.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
2707.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	145.566,70	0,00	51.400,20	152.371,37	349.338,27
2707.01	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CAPITALE	0,00	0,00	0,00	55.983,65	55.983,65
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		145.566,70	0,00	51.400,20	208.355,02	405.321,92
Totale		159.566,70	0,00	64.400,20	205.355,02	429.321,92

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	f	g	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da leggi												
350.00	SANZIONI AMMINISTRATIVE - VERBALI STRADALI VERSO FAMIGLIE -	2205.00	STRADE INTERNE ED ESTERNE: ACQUISTO DI BENI : beni di consumo	0,00	0,00	3.340,97	3.340,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
350.00	SANZIONI AMMINISTRATIVE - VERBALI STRADALI VERSO FAMIGLIE -	2206.00	STRADE INTERNE ED ESTERNE: ACQUISTO DI SERVIZI : manutenz. ordinaria e riparazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
351.00	SANZIONI AMMINISTRATIVE: VERBALI STRADALI VERSO SOCIETA'	2205.00	STRADE INTERNE ED ESTERNE: ACQUISTO DI BENI : beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
351.00	SANZIONI AMMINISTRATIVE: VERBALI STRADALI VERSO SOCIETA'	2206.00	STRADE INTERNE ED ESTERNE: ACQUISTO DI SERVIZI : manutenz. ordinaria e riparazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da leggi				0,00	0,00	3.340,97	3.340,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
1136.00	Contributo del Ministero Interno art.1,c.107 L. 30.12.2018 n. 145- messa in sicurezza edifici	3015.00	INTERVENTI DI MANUTENZIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1137.00	CONTRIBUTO DELLO STATO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	3695.00	LAVORI AGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1231.00	Contributo G.A.L. - progetto Radici	3292.00	REALIZZAZIONE NUOVO CENTRO DIDATTICO CULTURALE "PROGETTO RADICI"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1232.00	CONTRIBUTO PSR PER RIFACIMENTO FONDO E MESSA IN SICUREZZA STRADA SATON	3692.00	RIFACIMENTO FONDO E MESSA IN SICUREZZA STRADA SATON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1233.50	CONTRIBUTO IN C-CAPITALE DELLA P.A.T. PER MOSTRA SERGE MICHELONI	3831.00	PARTICIPAZ. IN SOCIETA' E/O ALTRI ENTI VOLTI ALLO SVILUPPO TURISTICO	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1234.00	CONTRIBUTO PAT PER SOMMA URGENZA LAVORI STRADA PICCOLI E ALTRE STRADE DANNEGGIATE DAL MALTEMPO	3694.00	STRADA PICCOLI E ALTRE STRADE DANNEGGIATE DAL MALTEMPO	0,00	0,00	71.354,45	71.354,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1300.00	CONTRIBUTO PAT C-CAPITALE PER LAVORI DI AMMODERNAMENTO DELL' ACQUEDOTTO COMUNALE - FUT -	3491.00	LAVORI DI AMMODERNAMENTO DELL' ACQUEDOTTO COMUNALE - FUT -	0,00	0,00	59.400,00	59.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1351.00	FONDO STRATEGICO TERRITORIALE	3833.00	REALIZZAZIONE INTERVENTI SVILUPPO BIKE PARK DI LAVARONE	0,00	0,00	199.000,00	199.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00	0,00	369.754,45	369.754,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				0,00	0,00	403.095,42	403.095,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate	Fondo plurienn. vincol. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione in quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1016.00	PROVENTI VENDITA STRAORDINARIA LEGNAME		SPESE PER INVESTIMENTO VEDI ELENCO ANALITICO ALLEGATO AL CONTO	0,00	337.547,59	337.547,59	0,00	0,00	0,00
1135.00	CONTRIBUTO DAL B.I.M. BRENTA PER MANUTENZIONI VARIE	3694.00	STRADA PICCOLI E ALTRE STRADE DANNEGGIATE DAL MALTEMPO	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00
1220.00	CONTRIBUTI PER IL RILASCIO CONCESSIONI DI EDIFICARE		SPESE PER INVESTIMENTO VEDI ELENCO ANALITICO ALLEGATO AL CONTO	0,00	96.756,57	96.756,57	0,00	0,00	0,00
1221.00	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI EDILIZIA		SPESE PER INVESTIMENTO VEDI ELENCO ANALITICO ALLEGATO AL CONTO	0,00	18.025,88	18.025,88	0,00	0,00	0,00
1223.00	BUDGET DI LEGISLATURA 2016-2020			0,00	138.052,67	138.052,67	0,00	0,00	0,00
1225.00	L.P. 36-93 : EX FONDO INVESTIMENTI MINORI		SPESE PER INVESTIMENTO VEDI ELENCO ANALITICO ALLEGATO AL CONTO	0,00	127.118,68	127.118,68	0,00	0,00	0,00
1236.00	CONTRIBUTO PAT L.p 1/7/2011 N. 9 art 37 c.1- SOMMA URGENZA	3690.00	LAVORI SISTEMAZIONE MURATURE STRADALI E ASFALTATURE	0,00	17.500,00	17.500,00	0,00	0,00	0,00
Totale				0,00	737.501,39	737.501,39	0,00	0,00	0,00

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

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 coperti dal FPV nonché l'imputazione e il mantenimento di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 67.712,90	€ 124.292,57
FPV di parte capitale	€ 52.033,78	€ 510.076,60

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 74.510,41	€ 67.712,90	€ 124.292,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 74.510,41	€ 67.712,90	€ 124.292,57

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

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

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 1.493.138,37, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio		=====	=====	1.041.182,95
RISCOSSIONI	(+)	1.366.523,05	2.950.022,28	4.316.545,33
PAGAMENTI	(-)	1.587.224,31	2.665.823,59	4.253.047,90
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.104.680,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.104.680,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.257.610,63	2.592.025,10	4.849.635,73
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.420.912,98	2.405.895,59	3.826.808,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			124.292,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			510.076,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) (2)	(=)			1.493.138,37

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2019 (4)			405.321,92
Accantonamento residui perenti al 31/12/ 2019 (solo per le regioni) (5)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			4.000,00
Fondo perdite società partecipate			20.000,00
Fondo contenzioso			0,00
Altri accantonamenti			
Totale parte accantonata (B)			429.321,92
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			0,00
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.063.816,45
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)			
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (6)			

Il Comune di Lavarone non ha posto alcun vincolo sulla cassa. Sulle fattispecie specifiche che possono riguardare l'Ente in analisi si specifica che negli ultimi esercizi sono state rilevate entrate per sanzioni del codice della strada in misura notevolmente inferiore rispetto alle spese sostenute per il miglioramento della circolazione e sicurezza stradale. Ne consegue che tutte le entrate derivanti da tale capitolo (e per legge da vincolare) sono sicuramente state assorbite per intero da spese correlate a tale ambito come previsto dalla normativa vigente.

Il Comune di Lavarone non ha assunto alcun mutuo nel corso del 2019. Va inoltre confermato che ad oggi le scadenze delle rate dei mutui pregressi sono sempre state rispettate e liquidate.

Con riferimento a eventuali finanziamenti provinciali vincolati per particolari opere pubbliche, vengono liquidati su presentazione a consuntivo del rendiconto sul sostenimento effettivo della spesa, ivi incluso il relativo pagamento. Ne deriva che l'incasso di eventuali somme erogate dalla PAT per tali fattispecie non sono state vincolate in quanto relative esclusivamente a spese già sostenute e pagate.

Si evidenzia inoltre che la quota accantonata al FCDE ha subito un incremento anche in considerazione del fatto che l'Ente ha considerato ai fini del calcolo l'ammontare relativo alla vendita straordinaria di legname (a seguito dell'emergenza Vaia), applicando gli stessi coefficienti di rischio previsti per la stessa voce di natura corrente.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 443.919,97	€ 1.270.458,98	€ 1.493.138,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 39.881,07	€ 159.566,70	€ 429.321,92
Parte vincolata (C)	€ 18.208,03		
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 385.830,87	€ 1.110.892,28	€ 1.063.816,45

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.		
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018		
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -
Finanziamento spese di investimento	€ 890.000,00	€ 890.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -
Altra modalità di utilizzo	€ -	
Utilizzo parte accantonata	€ -	
Utilizzo parte vincolata	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto 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.

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

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

VARIAZIONE RESIDUI					
	Iniziali	Riscossi	Nuova formazione 2019	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.720.221,86	€ 1.366.523,05	2.592.025,10	€ 4.849.635,73	-€ 96.088,18
Residui passivi	€ 3.371.199,15	€ 1.587.224,31	2.405.895,59	€ 3.826.808,57	-€ 363.061,86

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

	Insussistenze dei residui attivi	Maggiori entrate dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 58.402,84	€ 35.922,24	€ 221.905,68
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -	
Gestione in conto capitale non	€ 18.105,42	€ -	€ 14.754,21
Gestione servizi c/terzi	€ 55.502,16	€ -	€ 126.401,97
TOTALE	€ 132.010,42	€ 35.922,24	€ 363.061,86

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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
Accert. IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 77.339,04	€ 90.000,00	€ 136.885,97	€ 45.254,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.985,66	€ 4.467,41		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	34%	5%		
Tari	Residui iniziali	€ -	€ 28.111,27	€ 52.057,63	€ 8.298,42	€ 349.550,00	€ 356.298,00	€ 475.853,39	€ 111.968,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 8.776,51	€ 262,38	€ 249,01	€ 309.174,03	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	31%	1%	3%	88%	0%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 5.340,97	€ 6.456,16	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 376,54	€ -	€ 2.508,27		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	19%	0%	47%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 15.000,00	€ 28.000,00	€ -	€ 23.762,42	€ 91.860,22	€ 53.818,42	€ 31.419,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 15.000,00	€ 10.200,00	€ -	€ 20.762,42	€ 58.841,80		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	36%	0%	87%	64%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 44.280,05	€ 238.577,98	€ 446.798,11	€ 344.662,57	€ 21.231,22
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 41.194,99	€ 238.377,71	€ 105.420,87		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	93%	100%	24%		
Autoparcheggi	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 5.000,00	€ 9.000,00	€ 4.187,40	€ 78.675,62	€ 18.187,40	€ 18.187,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 78.675,62		
	Percentuale di riscossione	-	-	0%	0%	0%	100%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 75.269,53	€ 185.226,49	€ 171.844,59	€ 2.835,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 70.036,06	€ 18.615,37		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	93%	10%		
Proventi canoni fognatura	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.528,00	€ 80.000,00	€ 85.924,29	€ 6.409,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.398,91	€ 204,80		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	70%	0%		
Proventi da taglio boschi ordinario	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 34.753,22	€ 19.751,12	€ 220.632,24	€ 237.875,05	€ 331.358,69	€ 78.200,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 6.000,00	€ 13.201,12	€ 150.494,60	€ 11.957,22		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	17%	67%	68%	5%		
Proventi da taglio boschi straordinario	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 337.547,59	€ 237.218,86	€ 55.983,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 100.328,73		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	30%		
Rimborso spese utenze	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 40.000,00	€ 30.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		

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..

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 405.321,92.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 4.000 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.036.212,33	1.169.423,50	133.211,17
203	Contributi agli investimenti	68.024,52	90.804,55	22.780,03
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	100.000,00	-	- 100.000,00
	TOTALE	1.204.236,85	1.260.228,05	55.991,20

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.995.429,87	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 226.427,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.067.208,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.289.065,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 328.906,56	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 13.980,32	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 314.926,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 13.980,32	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,43%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 326.720,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 76.263,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 250.456,87

L'indebitamento dell'ente ha la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 469.349,26	€ 399.635,77	€ 326.720,65
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 69.713,49	€ 72.915,12	€ 76.263,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 399.635,77	€ 326.720,65	€ 250.456,87
Nr. Abitanti al 31/12	1.157,00	1.162,00	1.175,00
Debito medio per abitante	345,41	281,17	213,15

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 20.530,61	€ 17.328,98	€ 13.980,32
Quota capitale	€ 69.713,49	€ 72.915,12	€ 76.263,78
Totale fine anno	€ 90.244,10	€ 90.244,10	€ 90.244,10

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

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

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

Concessione di garanzie

Si pone in risalto che l'Ente ha rilasciato garanzie fideiussorie (€ 116.457 + € 358.540 + 51.499,50 + 90.775,00) alla Cassa Rurale di Folgaria come richiesto dalla ex-partecipata Turismo Lavarone srl al fine di garantire parte dei mutui erogati per effettuare investimenti.

Si fa espresso rinvio alla deliberazione giuntale n. 95 dd. 29.09.2014 in merito all'ultimo adeguamento delle garanzie fideiussorie. Tali garanzie dovevano essere completamente svincolate nel 2016 a fronte della graduale estinzione dei mutui garantiti a seguito dell'intervento di Trentino Sviluppo. Parallelamente l'Ente doveva incassare i rilevanti crediti verso la ex partecipata e impegnarsi a sostenere l'attività di gestione degli impianti in regime di servizio pubblico per i successivi cinque anni.

Allo stato attuale le garanzie rilasciate dall'Ente risultano ancora pienamente in essere. Si invita, come già precedentemente segnalato, l'Ente ad attivarsi nel procedere come da accordi sopra menzionati.

Si segnala che con nota prot. 3424 dd. 13 settembre 2017 il Comune ha chiesto alla CR Altipiani la riduzione a metà delle predette garanzie, in virtù dell'abbattimento negli anni del capitale garantito (l'Istituto bancario rispondere a breve). L'azzeramento non è stato possibile in quanto Trentino Sviluppo s.p.a., obbligata a rilevare gradualmente tutti i beni e gli impianti di Turismo Lavarone ed i relativi debiti contratti per l'investimento non ha completato le operazioni a ciò necessarie.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 845.705,71
- W2* (equilibrio di bilancio): € 781.305,51
- W3* (equilibrio complessivo): € 575.950,49

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 90.000,00	€ 4.467,41	€ 14.462,40	€ 45.254,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 90.000,00	€ 4.467,41	€ 14.462,40	€ 45.254,50

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 77.339,04	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.985,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 51.353,38	66,40%
Residui della competenza	€ 85.532,59	
Residui totali	€ 136.885,97	
FCDE al 31/12/2019	€ 45.254,50	33,06%

IMIS

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

IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 30.858,92	
Residui riscossi nel 2019	€ 30.858,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 69.881,52	
Residui totali	€ 69.881,52	
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:

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 438.017,32	
Residui riscossi nel 2019	€ 318.461,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 119.555,39	27,29%
Residui della competenza	€ 356.298,00	
Residui totali	€ 475.853,39	
FCDE al 31/12/2019	€ 111.968,30	23,53%

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	€ 73.437,01	€ 121.208,43	€ 114.782,45
Riscossione	€ 73.437,01	€ 121.208,43	€ 114.782,45

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	€ 9.634,86	€ 6.918,04	€ 5.340,97	
riscossione	€ 7.634,86	€ 4.918,04	€ 2.508,27	
%riscossione	79,24	71,09	46,96	

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata alla spesa corrente.

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:

FITTI ATTIVI E CONCESSIONI PATRIMONIALI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 66.762,42	
Residui riscossi nel 2019	€ 45.962,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 20.800,00	31,16%
Residui della competenza	€ 33.018,42	
Residui totali	€ 53.818,42	
FCDE al 31/12/2019	€ 31.419,53	58,38%

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	€ 806.089,32	€ 788.883,69	-€ 17.205,63
102	imposte e tasse a carico ente	€ 67.347,49	€ 62.048,09	-€ 5.299,40
103	acquisto beni e servizi	€ 1.271.697,65	€ 1.329.342,70	€ 57.645,05
104	trasferimenti correnti	€ 543.155,57	€ 595.566,36	€ 52.410,79
107	interessi passivi	€ 17.328,98	€ 13.980,32	-€ 3.348,66
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 267.599,90	€ 299.231,91	€ 31.632,01
110	altre spese correnti	€ 23.093,70	€ 30.054,00	€ 6.960,30
TOTALE		€ 2.996.312,61	€ 3.119.107,07	€ 122.794,46

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente non ha provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/06/2020.

I ritardi sono principalmente connessi ai numerosi adempimenti che l'Ente Pubblico deve seguire e che, uniti alla situazione di emergenza sanitaria in corso, non hanno permesso il rispetto delle scadenze previste dalla normativa per l'approvazione del rendiconto relativo al 2019.

L'Ente ha rispettato i seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13);*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».

L'Ente nel corso del 2020 e fino ad oggi ha proceduto all'assunzione di personale dipendente esclusivamente per esigenze non differibili e legate a servizi indispensabili ed essenziali oppure delegati dalla PAT.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune non partecipa in società o enti con una quota di partecipazione superiore al 10%. L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore delle predette società di sistema le quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.

Non sono state operate cancellazioni di debiti verso i predetti organismi partecipati.

L'Ente non ha partecipato a copertura perdite, aumenti di capitale o ad altre operazioni straordinarie relativamente alle predette società partecipate.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2019 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti alle società di sistema.

Nessuna partecipata è stata trasformata in azienda speciale.

Durante l'esercizio 2019 l'Ente non ha compravenduto partecipazioni.

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei debiti e dei crediti con le società partecipate alla data del 31.12.2019.

Nel mese di ottobre 2020 è stato approvato il bilancio finale di liquidazione della partecipata Macello Pubblico Alta Valsugana S.r.l. in liquidazione, da cui è derivato un capitale netto spettante in favore del Comune di Lavarone di euro 4.288,20; importo già riscosso.

Con atto dd. 23.02.2016 stipulato presso il notaio Dolzani l'Ente si è visto azzerare una partecipazione pari al 34,333% nella società Turismo Lavarone attraverso l'assemblea che ha deliberato la riduzione del capitale sociale per perdite e l'aumento del capitale sociale che però l'Ente non ha optato.

In merito alla Turismo Lavarone SpA, dal punto di vista patrimoniale si pongono, come negli anni precedenti, in evidenza le rilevanti garanzie concesse dal Comune a detta società al fine di garantire i finanziamenti bancari accesi per effettuare gli importanti investimenti. In merito alla situazione economico-finanziaria della Turismo Lavarone SpA si fa espresso rinvio ai bilanci depositati ed agli interventi dei Sindaci di Lavarone e Luserna e dal socio Trentino Sviluppo SpA, verbalizzati durante il

corso delle assemblee. In particolare, si prende atto dell'assemblea straordinaria dd. 23.02.2016 e degli accordi con Trentino Sviluppo concernenti l'azzeramento della partecipazione e l'incasso dei crediti vantati dal Comune verso Turismo Lavarone. Si invita però l'Ente a procedere con la riduzione/azzeramento delle garanzie prestate al fine di rispettare gli impegni concordati in sede di dismissione delle partecipazioni.

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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, di seguito riporta le osservazioni e le raccomandazioni ritenute più significative.

Si invita l'Ente ad adottare sistemi di rilevazione e monitoraggio delle entrate e uscite a destinazione specifica e vincolata e a rispettare costantemente il termine dei pagamenti previsto dalla normativa.

Si pongono in risalto le difficoltà occorse nella gestione amministrativa dell'Ente e si invita l'Ente a monitorare e consolidare l'area di chi si occupa delle rilevazioni contabili e della gestione amministrativa.

Si raccomanda di tener monitorato il livello di indebitamento e delle garanzie prestate dall'Ente a Turismo Lavarone SpA in quanto lo stesso influenza (e ha già influenzato) anche la parte corrente della spesa e può creare "rigidità" nelle scelte a medio-lungo termine.

Il presente Rendiconto 2019 risulta essere stato predisposto con significativo ritardo rispetto alle tempistiche previste dalla normativa vigente. Questo nonostante i vari inviti effettuati dallo scrivente Revisore, oltre che da parte della Corte dei conti. Si richiede all'Ente di procedere con celerità nel completare tutto l'iter per l'approvazione e pubblicazione del rendiconto oggetto del presente parere, oltre alla trasmissione dei dati in BDAP.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Alessio Frach