

COMUNE DI SPORMINORE

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*

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

Nome **Alberto** Cognome **Bertamini**

Indirizzo **Viale Damiano Chiesa, 8 – Riva del Garda (TN)**

Telefono **0464/553445**

Posta elettronica **alberto.bertamini@pec.odctrento.it**

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
- *Analisi delle principali poste*
 - Titolo I - Entrate tributarie
 - Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - Titolo III - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
- *Organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Bertamini Alberto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 30/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 24/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale del 22/04/2020 n. 34, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. **11 del 07/08/2019** riguardante la cognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili ;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2019 e la relativa situazione delle disponibilità liquide.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
- ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPRG. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1;
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 09/03/2010;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **l'assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C.;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo.
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2018 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente **non ha** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **partecipa** ad un'Unione, ad un Consorzio o ad altra forma associativa: Consorzio dei Comuni Trentini, Consorzio Elettrico Lovernatico;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. **757 reversali e n. 1037 mandati**;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso nei termini previsti dalla legge, e si comprendano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019		163.066,29
Riscossioni	787.845,86	602.753,75
Pagamenti	648.208,37	803.907,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019		101.549,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		
Differenza		101.549,64
Residui attivi	396.187,73	692.746,35
Residui passivi	313.193,15	664.526,50
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		124.138,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019		88.625,23

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

NESSUNO

NON SI E' FATTO RICORSO AD ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

NON SI E' FATTO RICORSO AD ANTICIPAZIONI DI CASSA

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2017	103.479,43	1.820,22	0	0
Anno 2018	163.066,29	418,47	0	0
Anno 2019	101.549,64	185,94	0	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo di Euro 49.697,78* come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	1.390.599,61
Pagamenti	(-)	1.452.116,26
<i>Differenza</i>	[A]	-61.516,65
Residui attivi	(+)	1.088.934,08
Residui passivi	(-)	977.719,65
<i>Differenza</i>	[B]	111.214,43
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	49.697,78

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2019		
Entrate Titolo I	+	149.011,97
Entrate Titolo II	+	329.612,03
Entrate Titolo III	+	237.126,55
Totale Titoli I, II, III (A)	=	715.750,55
Spese Titolo I (B)	-	643.046,72
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III)	-	57.418,42
FPV di entrata per spese correnti (D)	+	-
FPV di parte corrente (E)	-	5.018,40
Differenza di parte corrente (D=A-B-C+D-E)	=	10.267,01
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	10.267,01

Equilibrio di parte capitale esercizio 2019		
Entrate Titolo IV	+	350.815,40
Entrate Titolo V	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	350.815,40
Spese Titolo II (N)	-	539.035,10
Entrate una tantum		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	175.276,24
FPV di entrata in conto capitale al netto quota finanziata da debito (T)	+	188.243,50
FPV in conto capitale al netto quota finanziata da debito (U)	-	124.138,84
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	51.161,20

Estinzione anticipata mutui (R)	+	-
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	-
Differenza (R-S)	=	-
Equilibrio finale	=	61.428,21

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

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate rributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria	20.756,76	
- proventi da sanzioni	1.063,10	
- trasferimenti provinciali spesa sostituzione maternità	13.640,33	
- quota del contributo PAT per l'estinzione anticipata dei mutui introitata al titolo IV dell'entrata e inserita per pari importo tra le spese	43.535,43	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		5.018,40
- spese per sostituzione maternità		18.335,71
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
-ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		805,00
- quota estinzione anticipata mutui		43.535,43
Totale	78.995,62	67.694,54
Differenza (A-B)		11.301,08

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi importi;

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2017	2018	2019
Accertamento	3.866,99	3.937,75	6.629,87
Riscossione (competenza)	3.866,99	3.937,75	6.629,87
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2019** 0%

anno **2018** 0%

anno **2017** 0%

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2017	2018	2019
Accertamento	-	-	-
Riscossione (competenza)	-	-	-
Riscossione (c/residui)	-	-	-

La parte vincolata dell'entrata risulta destinata come segue:

Anno	2017	2018	2019
Spesa corrente	-	-	-
Spesa per investimenti	-	-	-

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *avanzo di Euro 88.625,23* come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale	
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019		163.066,29	
RISCOSSIONI	787.845,86	602.753,75	1.390.599,61
PAGAMENTI	648.208,37	803.907,89	1.452.116,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019		101.549,64	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>		101.549,64	
RESIDUI ATTIVI	396.187,73	692.746,35	1.088.934,08
RESIDUI PASSIVI	313.193,15	664.526,50	977.719,65
FPV PER SPESE CORRENTI		0,00	
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE		124.138,84	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018		88.625,23	

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2019, si indichi come è stato ripartito:

	Importo		Importo
Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	175.276,24
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti			175.276,24

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.295.500,10
Totale impegni di competenza	-	1.468.434,39
FPV entrata	+	193.261,90
FPV spesa	-	124.138,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	103.811,23

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati (insussistenze)	-	27.870,48
Minori residui passivi riaccertati (insussistenze)	+	17.430,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	10.440,10

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	103.811,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	10.440,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	+	175.276,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	+	27.600,32
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		88.625,23

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	46.456,64	202.876,56	88.625,23

di cui:

Fondi vincolati/accantonati			25.500,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			11.301,08
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati (+/-)*	46.456,64	202.876,56	51.824,15
TOTALE	46.456,64	202.876,56	88.625,23

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avанzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 11,14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	468.972,16	179.254,83	289.717,33		
C/capitale Tit. IV, V	690.674,50	603.932,91	86.741,59		
Servizi c/terzi Tit. VI	5.225.741,00	4.658,12	19.728,81		-27.870,48
Total	6.385.387,66	787.845,86	396.187,73		-27.870,48

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	264.023,77	209.160,95	42.866,52		-11.996,30
C/capitale Tit. II	567.118,32	412.209,53	154.637,40		-271,39
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	147.689,81	26.837,89	115.689,23		-5.162,69
Total	978.831,90	648.208,37	313.193,15		-17.430,38

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	-27.870,48
MINORI RESIDUI ATTIVI	-27.870,48

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	-11.996,30
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-271,39
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	-17.430,38

Movimentazione nell'anno 2019 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2015:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2018	-	14.240,83	-
Residui riscossi	-	4,16	-
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere al 31/12/2019	-	14.236,67	-

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2015, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 01/01/2019, provenienti da anni ante 2015	14.240,83
di cui:	-
Somme riscosse nell'anno 2019 per residui ante 2015	4,16
insussistenze nell'anno 2019 per residui ante 2015	-
Somme conservate al 31/12/2019	14.236,67

Analisi “anzianità” dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Attivi Titolo I		6.787,24			17.053,43	48.223,34	72.064,01
Attivi Titolo II			81.493,87	79.143,06	68.743,31	228.968,25	458.348,49
Attivi Titolo III	14.236,67	4.700,63	5.402,79	5.821,39	6.334,94	115.990,06	152.486,48
Attivi Titolo IV				44.869,34	41.872,25	255.726,65	342.468,24
Attivi Titolo VI							-
Attivi Titolo VII						-	-
Attivi Titolo IX		10.000,00	5.670,92	1.204,78	2.853,11	43.838,05	63.566,86
TOTALE ATTIVI	14.236,67	21.487,87	92.567,58	131.038,57	136.857,04	692.746,35	1.088.934,08
Passivi Titolo I	5.077,52	1.711,21	11.011,00	110.880,56	14.186,23	243.456,50	386.323,02
Passivi Titolo II	21.828,83	14.141,85		4.963,09	113.703,63	300.473,62	455.111,02
Passivi Titolo IV						43.535,43	43.535,43
Passivi Titolo V							-
Passivi Titolo VII	8.000,00	62.778,68	15.097,93	12.696,36	17.118,26	77.060,95	192.752,18
TOTALE PASSIVI	34.906,35	78.631,74	26.108,93	128.540,01	145.008,12	664.526,50	1.077.721,65

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2019

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	165.750,00	149.011,97	-16.738,03	-10%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	325.329,59	329.612,03	4.282,44	1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	259.137,66	237.126,55	-22.011,11	-8%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.775.473,87	350.815,40	-1.424.658,47	-80%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	410.033,00	228.934,15	-181.098,85	-44%
Totale		2.935.724,12	1.295.500,10	-1.640.224,02	-56%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	714.100,22	634.046,72	-80.053,50	-11%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.122.593,61	539.035,10	-1.583.558,51	-75%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	57.535,43	57.418,42	-117,01	0%
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	410.033,00	228.934,15	-181.098,85	-44%
Totale		3.304.262,26	1.459.434,39	-1.844.827,87	-56%

b) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2019	2018	2019	2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	39.192,20	21.452,65	39.192,20	21.452,65
Ritenute erariali	41.680,00	19.492,00	41.680,00	19.492,00
Altre ritenute al personale per conto di terzi				
Depositi cauzionali	1.795,28	2.000,00	1.795,28	2.000,00
Servizi per conto di terzi	145.233,67	129.546,18	145.233,67	129.546,18
Fondi per il servizio di economato	1.033,00	1.033,00	1.033,00	1.033,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2019	2018	2019	2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	26.944,10	20.070,96	22.821,33	18.111,76
Ritenute erariali	21.938,85	17.637,20	18.853,08	18.681,92
Altre ritenute al personale per conto di terzi				
Depositi cauzionali	1.795,28	2.000,00	1.795,28	2.000,00
Servizi per conto di terzi	134.417,87	98.433,96	109.165,79	84.578,31
Fondi per il servizio di economato	-	1.033,00	1.033,00	1.033,00
Depositi per spese contrattuali	-			

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2018:

	Rendiconto 2018	Previsioni definitive 2019	Rendiconto 2019	Differenza
I.C.I.				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
I.M.U.	149.000,00	145.000,00	127.505,21	- 17.494,79
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	31.524,68	20.000,00	20.756,76	756,76
Addizionale IRES				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	750,00	750,00	750,00	-
Altre imposte				-
Totale categoria I	181.274,68		149.011,97	149.011,97
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse				-
Totale categoria II				-
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	181.274,68	-	149.011,97	- 149.011,97

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	-	-	-
Recupero evasione IMUP	20.000,00	20.756,76	393,00
Recupero evasione T.I.A/TARSU	-	-	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie	-	-	-
Totale	-	-	-

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria / IMIS

Il comune di Sporminore, con la delibera del Consiglio Comunale, ha previsto le seguenti aliquote IMIS:

- a) abitazione principale: 0,350% con detrazione d'imposta pari ad euro 398,92.-;
- b) altri fabbricati ad uso abitativo: 0,895%;
- c) categorie catastali C1, C3, D2, A10: 0,550%;
- d) Categorie catastali D1, D3, D4, D6, D7, D8 e D9: 0,79%;
- e) Fabbricati strumentali all'attività agricola: 0,10% con deduzione di euro 1.500 ;
- f) Aree edificabili e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti: 0,895%;
- g) Fabbricati destinati e utilizzati a scuole paritarie: 0,200%;
- h) Altre categorie di fabbricati: 0,985%.

TIA - TARI

Il servizio, a decorrere dal 1 gennaio 2007, è gestito dalla Comunità Valle di Non.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2017	2018	2019
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	224.761,91	236.087,14	329.612,03
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	28.659,17		
Totale	253.421,08	236.087,14	329.612,03

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2018:

	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Previsioni definitive 2019</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	178.793,97	211.080,11	209.668,19	- 1.411,92
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	28,70	1.426,20	1.124,00	- 302,20
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	418,47	2.000,00	217,79	- 1.782,21
Utili netti delle aziende - cat 4	5.070,91	10.000,00	5.091,17	- 4.908,83
Proventi diversi - cat 5	17.490,99	34.631,35	21.025,40	- 13.605,95
Totale entrate extratributarie	201.803,04	259.137,66	237.126,55	- 22.011,11

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			negativo		
Impianti sportivi			negativo		
Mattatoi pubblici			negativo		
Mense scolastiche			negativo		
Musei, pinacoteche, mostre			negativo		
Altri servizi			negativo		

Nel caso non ricorrono le fattispecie indicare negativo

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto			-	#DIV/0!	
Fognatura e depurazione			-	#DIV/0!	

In merito si osserva che

- i valori sono esposti al netto di Iva.

Servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano			negativo		
Centrale del latte			negativo		
Distribuzione energia elettrica			negativo		
Teleriscaldamento			negativo		
Trasporti pubblici			negativo		

Nel caso non ricorrono le fattispecie indicare negativo

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2019 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2019 (con riferimento al punto 2.13).

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini	82.99.99					
Quota % di partecipazione	0,42	X					
Valore della Produzione*					3.389.051	3.935.093	3.906.831
- <i>di cui servizi a favore della PA</i>							
- <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					178.915	380.756	383.476
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					284.406	471.565	419.528

Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento al 31.12**	2.701.714	2.903.019	2.560.081
T.F.R.***	191.207	183.789	194.862
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	-	-	-
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	1.454.408	1.424.483	1.522.019
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	-		
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i>)	-		
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12	-		
- <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>	-		
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	-	-	
Lettere di <i>patronage "forte"</i> a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	-	-	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
018991 40220	A.P.T. VAL DI NON SO.COOP.	70.21.00					
Quota % di partecipazione	0,2	x					
Valore della Produzione*					1.252.215	1.382.491	1.419.603
- <i>di cui servizi a favore della PA</i>							
- <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					4.844	2.333	846
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					912.983	488.400	335.150
						29504	31568
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					477.809	515.519	538.331
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					-	-	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i>)					-	-	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					-	-	

- <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>	-	-	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente	-	-	
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	-	-	
Lettere di <i>patronage "forte"</i> a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	-	-	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione	Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
006903 30220	Consorzio Elettrico Lovernatico	35.11.00	Diretta (1) Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione	25%	x				
Valore della Produzione*				172.288	184.445	199.619
- <i>di cui servizi a favore della PA</i>						
- <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>						
Utile o perdita d'esercizio				-5.197	-2.305	4.458
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)				-5.197	-2.232	4.458
Dividendi distribuiti						
Indebitamento al 31.12**				78.397	90.929	98.989
T.F.R.***						
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)						
Personale dipendente al 31.12 (costo)						
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12				-	-	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i>)				-	-	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12				-	-	
- <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>				-	-	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente				-	-	
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12				-	-	
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato				-	-	
Lettere di <i>patronage "forte"</i> a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)				-	-	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12				-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
009903 20228	Trentino Digitale Spa	62.02.00					
Quota % di partecipazione		0,0063%	x				
Valore della Produzione*					41.220.316	40.241.109	59.650.400
- <i>di cui servizi a favore della PA</i>							
- <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio					216.007	892.950	1.595.918
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					539.141	1.191.957	1.372.426
Dividendi distribuiti					-	-	-
Indebitamento al 31.12**					23.471.546	14.257.762	34.615.065
T.F.R.***					4.002.654	3.825.881	4.695.635
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					-	-	-
Personale dipendente al 31.12 (costo)					15.106.243	14.611.022	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12					-	-	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente</i>)					-	-	
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12					-	-	
- <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>					-	-	
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente					-	-	
<i>Fideiussioni</i> dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					-	-	
<i>Fideiussioni</i> accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					-	-	
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					-	-	
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					-	-	

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
016146 40223	Dolomiti Energia Spa	35.11.00					
Quota % di partecipazione	0,00025%	x					
Valore della Produzione*		92.129.826	88.700.107				
- <i>di cui servizi a favore della PA</i>							
- <i>di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente</i>							
Utile o perdita d'esercizio		46.710.985	51.539.940	39.293.575			
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)		46.291.709	51.507.553	40.623.148			
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**		470.562.294	455.194.958	421.308.000			
T.F.R.***		3.848.912	-	-			
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		-	-	-			
Personale dipendente al 31.12 (costo)		10.994.197	10.698.504	11.089.380			
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		-	-				
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(<i>per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente</i>)		-	-				
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12		-	-				
- <i>di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato</i>		-	-				
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente		-	-				
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12		-	-				
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato		-	-				
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)		-	-				
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12		-	-				

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

**** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2019?

NO

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

NO

2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

NO

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2019*	Valore in euro*
		Diretta		Impegni	Pagamenti			
01614640223	Dolomiti Energia Spa					I		
	Per contratti di servizio			40.912,92	33.098,17			
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro							

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2019*	Valore in euro*
		Diretta		Impegni	Pagamenti			
01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini					I		
	Per contratti di servizio			6.655,60	2.550,53			
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (Corsi di Formazione)			636,00	216,00	I		

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2019*	Valore in euro*
		Diretta		Impegni	Pagamenti			
01899140220	APT Val di Non							
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio				431,55	0,00	I		
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2019*	Valore in euro*
		Diretta		Impegni	Pagamenti			
00990320228	Informatica Trentina spa							
Per contratti di servizio				148,15	0,00	I		
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (Corsi di Formazione)								

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2019*	Valore in euro*
		Diretta		Impegni	Pagamenti			
00690330220	Consorzio Elettrico Lovernatico							
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (Corsi di Formazione)								

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

2.6

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto all'approvazione del bilancio di esercizio o del rendiconto al 31.12.2019: alla data di redazione della presente relazione le società non hanno già provveduto all'approvazione del bilancio al 31/12/2019.

2.7 Nel 2019 L'Ente non ha effettuato alcun aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano delle perdite per organismi partecipati.

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2019 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

NO

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2019 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

NO

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2019.

NO

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2019

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2019

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per missione			
	2017	2018	2019
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	335.203,90	369.308,22	395.636,05
03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.000,00	3.800,00	2.500,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	82.465,29	70.210,09	71.490,36
05 - Tutela e val. dei beni e attività culturali	20.631,78	18.302,18	23.128,43
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	8.316,37	7.429,71	11.788,40
07 - Turismo	419,96	427,50	431,55
08 - Assesso del territorio ed edilizia abitativa	16.060,00	19.741,84	23.414,80
09 - Sviluppo sostenibile	80.779,96	78.075,72	84.869,46
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	8.973,46	11.620,52	20.108,73
11 - Soccorso civile	3.600,00	3.600,00	3.600,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.071,46	3.189,36	4.833,35
50 - Debito pubblico	1.654,38	1.451,52	1.245,59
Totale spese correnti	565.176,56	587.156,66	643.046,72

Risorse umane

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

Dati e indicatori relativi al personale			
	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	6	5	5
Costo del personale (2)	190.710,21	179.950,50	188.454,39
Costo medio per dipendente	31.785,04	34.874,13	37.690,88

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2019.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati.

Prestazione di servizi

In merito alle consulenze¹ riferite all'anno 2019 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	negativo	
RICERCHE	negativo	
CONSULENZE	2	10.150,40

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011) e ss.mm..

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2019 (2)

Acquisto coppe	Competizioni e tornei sportivi	161,28
Acquisto corona d'alloro	Commemorazione dei caduti	100,00
Acquisto viveri	Anniversario apertura punto di lettura e presentazione libro di memorie	299,69
Totale delle spese sostenute		560,97

¹ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione delle Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

² Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
634.025,15	2.122.593,61	539.035,10	1.583.558,51	74,6%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	124.115,01
- avanzo del bilancio corrente	
- alienazione di beni	
- altre risorse (entrata una tantum)	
<i>Total</i>	<u>124.115,01</u>
Mezzi di terzi:	
- quota ex fim	-
- canoni Bim	85.694,52
- mutui	-
- contributi Provincia Autonoma	
Trento	266.197,62
- oneri di urbanizzazione	6.629,87
- altri mezzi di terzi	56.398,08
<i>Total</i>	<u>414.920,09</u>
Total risorse	<u>539.035,10</u>
Impieghi al titolo II della spesa	<u>539.035,10</u>

Indebitamento

Si riportano di seguito i dati relativi all'indebitamento dell'Ente:

		2017	2018	2019
Interessi passivi anno in corso (A)	+	1.654,38	1.451,52	1.245,59
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	21.617,19	21.617,19	
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	-	-	1.245,59

Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro 0,00 per il 2017, Euro 0,00 per il 2018, Euro 0,00 per il 2019.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (*in migliaia di euro*)

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito	113.648	100.174	86.497
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	13.474	13.677	13.883
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	100.174	86.497	72.614

(¹) Quota capitale dei mutui
 (²) da specificare

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	72.614,00
prestiti obbligazionari	negativo
aperture di credito	negativo
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	negativo
TOTALE	72.614,00

Nel caso non ricorrono le fattispecie indicare negativo

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio³

L'ente non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

³ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
-	-	-

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento):		x
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarieta';		x
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		x
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		x
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		x
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		x
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P 3/2006;		x
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		x
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		x
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		x

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione **sono** evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si da atto che:

- a) non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) in merito a considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione non si rilevano particolari aspetti da evidenziare.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Sporminore, 29 aprile 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Bertamini

