

COMUNE DI COMANO TERME

Provincia di TRENTO



Relazione dell'organo di revisione al Conto di Bilancio per l'esercizio finanziario 2019

Il revisore

Roberto Tonezzer

Comune di COMANO TERME

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 21 maggio 2020

PARERE SUL CONTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Premesso che l'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2019, n. 2;
- il Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L e s.m., per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;
- legge provinciale 9 dicembre 2016, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Conto di bilancio per l'esercizio finanziario 2019, del Comune di COMANO TERME che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMANO TERME, 21 maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)

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 iniziali e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- ***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
- ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***
- ***Verifica congruità dei fondi***
- ***Organismi partecipati***
- ***Indebitamento***
- ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***
- ***Tempestività dei pagamenti***
- ***Parametri di deficitarietà***

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Il sottoscritto revisore dei conti per il triennio 2020/2022, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale 45 di data 26 settembre 2019,

premesso che la legge provinciale 9 dicembre 2016, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della legge regionale 3 agosto 2016, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto individuando, inoltre, gli articoli del decreto legislativo 267 del 2001 che si applicano agli enti locali;

rilevato che il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente prevede che “in relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale”;

ricevuto anticipatamente in data 15 maggio 2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, in seguito approvati con delibera della giunta comunale n. 66 di data 19 maggio 2020 completi del 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;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili ;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- attestazione 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 (D.L. 25 giugno

2008 m. 112 convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133)

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;

- il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2019, n. 2;
- il Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L e s.m., per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 21 dicembre 2017 e successive modificazioni;

DATO ATTO CHE

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

visto il comma 1, dell'art. 49, della legge provinciale 9 dicembre 2016, n. 18 dove viene previsto che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto, di cui questa legge costituisce specificazione e integrazione anche in relazione all'ordinamento statutario della Provincia. Il posticipo di un anno si applica anche ai termini contenuti nelle disposizioni del decreto legislativo n. 118 del 2011 modificative del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), richiamate da questa legge. In caso di proroga di questi termini da parte di disposizioni statali successive il posticipo di un anno si applica con riferimento ai termini come da ultimo prorogati;

per quanto indicato al punto precedente, l'Ente si è avvalso di tale disposizione limitandosi pertanto, in questa sede, ad approvare lo schema di rendiconto di gestione per l'anno 2019 redatto secondo gli schemi di cui modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, composto dal solo Conto del Bilancio.

L'ente con deliberazione del consiglio comunale n. 36 di data 31 luglio 2019 ha stabilito per gli esercizi 2019 e 2020 il rinvio della contabilità economico - patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art 232 del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.

L'ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico - patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art 232 del d.lgs. 267/2000 e ss.mm., con deliberazione n. 13 di data 12 marzo 2020;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio; in particolare, ai sensi art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dello scrivente, e nelle relative carte di lavoro;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

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'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 equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31 luglio 2019 con delibera del Consiglio Comunale n. 37;
- 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 provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale n. 54 del 30 aprile 2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2012/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che, finora, non sono state riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente nel 2019 non ha partecipato ad alcun Consorzio;

- che l'ente ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che, per quanto riguarda il rispetto dei vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente, si rinvia alla sezione degli organismi partecipati;

Gestione Finanziaria

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

- * risultano emessi n. 2.390 reversali e n. 3.005 mandati di cui due annullati e reimputati con nuovo numero.
- * i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- * non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- * Il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'articolo 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 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;

	Data	Importo (€)
Conto della gestione dell'Economo – Ufficio Ragioneria -	02.03.2020	500,00
Conto della gestione dell'agente contabile consegnatario delle azioni - Il Sindaco Fabio Zambotti	10.01.2020	1.107,00
Conto della gestione dell'agente contabile consegnatario delle azioni Primiero Energia SPA	14.01.2020	9.950,00
Conto della gestione dell'agente contabile Collizzolli Aldo - Biblioteca	14.01.2020	680,00
Conto della gestione dell'agente contabile Melchiori Silvano - Demografico	14.01.2020	9.263,25
Conto della gestione dell'agente contabile Rigotti Ilaria - Serv. Tecnico	14.01.2020	4.751,50
Conto della gestione del consegnatario dei beni - Festi Giovanni	31.01.2020	0,00

- approvati/parificati come risultante dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 66 di data 19 maggio 2020;
- Il conto del tesoriere è stato parificato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 5 del 6 marzo 2020;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UNICREDIT S.P.A., reso nei termini previsti dalla legge.

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			1.270.545,00
Riscossioni	4.058.588,36	4.656.760,95	8.715.349,31
Pagamenti	2.343.330,32	5.790.020,74	8.133.351,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.852.543,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.852.543,25

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	1.852.543,25
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	1.852.543,25

Risultano inoltre depositati presso il Tesoriere i seguenti valori:

Deposito cauzionale di terzi in titoli	984.329,75
Depositi per spese contrattuali	0,00
Depositi per indennità di esproprio	
Conti correnti postali	0,00
Valori dell'ente fuori bilancio	
Conto corrente economato	0,00
Totale	984.329,75

I valori dell'Ente fuori dal conto di Tesoreria sono costituiti da:

31 posizioni a garanzia costituite da 19 Fideiussioni bancarie e n. 15 polizze fideiussorie per un totale di Euro 984.329,75

Per ciascun conto corrente intestato al Comune di COMANO TERME è stata inoltre verificata la corretta applicazione della clausole contrattuali ed in particolare l'applicazione del tasso di interesse attivo, così come stabilito nella convenzione di affidamento del Servizio di Tesoreria.

Si da atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2019, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2017	1.454.849,56	6.062,77		
Anno 2018	1.270.545,00	591,59		
Anno 2019	1.852.543,25	0,00		

La gestione di cassa risulta sempre in attivo senza la necessità di fare ricorso a anticipazioni e remunerata da interessi attivi. In linea con gli esercizi precedenti.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 819.626,54 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.690.665,51
Impegni	(-)	8.304.725,24
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-614.059,73

a cui si aggiungono le rettifiche come di seguito riportate:

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.656.760,95
Pagamenti	(-)	5.790.020,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.133.259,79
Residui attivi	(+)	3.033.904,55
Avanzo applicato	(+)	518.398,26
FPV di parte corrente (entrata)	(+)	71.761,69
FPV di parte capitale (entrata)	(+)	1.670.941,50
Residui passivi	(-)	2.514.704,50
FPV di parte corrente (spesa)	(-)	20.717,64
FPV di parte capitale (spesa)	(-)	806.697,53
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.952.886,33
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	819.626,54

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2019
Entrate titolo I	1.533.682,47
Entrate titolo II	1.381.818,20
Entrate titolo III	1.193.543,77
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.109.044,44
Spese titolo I (B)	3.363.896,67
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	36.231,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	708.916,77
FPV di parte corrente iniziale (+)	71.761,69
FPV di parte corrente finale (-)	20.717,64
FPV differenza (E)	51.044,05
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	51.994,90
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Altre entrate:	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni per violazioni del CdS	0,00
Altre entrate:	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	811.955,72
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2019
Entrate titolo IV	2.383.482,50
Entrate titolo V	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	2.383.482,50
Spese titolo II	3.706.459,00
Spese titolo III	0,00
Totale titoli (II + III) (N)	3.706.459,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-1.322.976,50
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
FPV di parte capitale iniziale (+)	1.670.941,50
FPV di parte capitale finale (-)	806.697,53
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	466.403,36
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	7.670,83
Avanzo di competenza al netto delle variazioni	819.626,55

Risultano a Bilancio 2019 entrate e spese di natura straordinaria come segue:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
Avanzo di amministrazione applicato per spesa corrente	51.994,90	
- altre da specificare *	-	
Accantonamento quota indennità di fine servizio a carico Ente		51.994,90
-		-
-		-
-		-
- altre da specificare *		-
Totale	51.994,90	51.994,90
Differenza (A-B)		-

Non vi sono contributi di concessione non destinati alle spese di investimento.

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per fondi Comunitari ed Internazionali		
Avanzo d'amministrazione	466.403,36	466.403,36
FPV	926.017,85	926.017,85
Per contributi di concessione edilizia	20.698,15	20.698,15
Contributo Comuni e Comunità di valle	171.025,24	171.025,24
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.785.046,14	1.785.046,14
Canoni aggiuntivi BIM	301.052,76	301.052,76
Per mutui		
Alienazione di beni - permuta	36.215,50	36.215,50

Nessun contributo Provinciale e da oneri di urbanizzazione è confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Le entrate accertate dalla PAT fanno parziale riferimento alle entrate da F.P.V. per parte capitale mentre le spese impegnate risultano parzialmente, ma in termini consistenti, trasferite per il tramite del F.P.V. di parte capitale al Bilancio 2020.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2017	2018	2019
Accertamento	11.720,65	16.337,16	20.698,15
Riscossione(competenza)	11.720,65	16.337,16	20.698,15

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

- anno 2017 0,00%
- anno 2018 0,00%
- anno 2019 0,00%

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

- L'andamento degli accertamenti è il seguente:

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Accertamento	15.506,99	17.750,22	13.987,91
Riscossione (competenza)	15.506,99	17.750,22	13.987,91

- La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Spesa Corrente	15.506,99	17.750,22	13.987,91
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

-

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.720.783,77 come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019				1.270.545,00
RISCOSSIONI	4.058.588,36	4.656.760,95		8.715.349,31
PAGAMENTI	2.343.330,32	5.790.020,74		8.133.351,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018				1.852.543,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				1.852.543,25
RESIDUI ATTIVI	669.205,99	3.033.904,56		3.703.110,55
RESIDUI PASSIVI	492.750,36	2.514.704,50		3.007.454,86
Differenza				695.655,69
FPV di parte corrente (spesa)				20.717,64
FPV di parte capitale (spesa)				806.697,53
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2019				1.720.783,77

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	parte accantonata		254.360,00
	parte vincolata		5.105,47
	parte destinata agli investimenti		0,00
	parte disponibile		1.461.318,30
	Totale avanzo/disavanzo		1.720.783,77

La parte accantonata comprende il fondo crediti di dubbia esigibilità per Euro 20.000,00, il fondo contenzioso per spese giudiziarie per Euro 10.000,00 nonché la quota di TFR per il personale per Euro 224.360,00 (vedi circolare del Consorzio dei Comuni dd. 19.4.2018).

La parte vincolata comprende i proventi del lascito "Rigotti" per Euro 5.105,47.

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

Totale impegni di competenza	-	8.304.725,24
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-614.059,73

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	50.088,24
Minori residui attivi riaccertati	-	171.522,88
Minori residui passivi riaccertati	+	410.951,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		289.517,01

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	-614.059,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	289.517,01
FPV di parte corrente accertato	+	71.761,69
FPV di parte capitale accertato	+	1.670.941,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	+	518.398,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO		611.640,21
FPV di parte corrente		20.717,64
FPV di parte capitale		806.697,53
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		1.720.783,77

L'avanzo utilizzato nel corso dell'esercizio 2019 è stato come di seguito ripartito:

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	51.994,90	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	466.403,36
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	466.403,36
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	51.994,90		

Nel corso del 2019 l'amministrazione ha provveduto ad applicare avanzo di amministrazione in termini corretti.

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	514.215,71	1.130.038,47	1.720.783,77
di cui:			
parte accantonata	63.076,00	55.000,00	254.360,00
parte vincolata	296.646,15	295.119,47	5.105,47
parte destinata agli investimenti			
parte disponibile	154.493,56	779.919,00	1.461.318,30
TOTALE	514.215,71	1.130.038,47	1.720.783,77

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in merito 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 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

L'Ente ha provveduto con deliberazione della Giunta comunale n. 54 del 30 aprile 2020 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 come richiesto dall'art. 228, comma 3, del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori/maggiori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.287.664,46	1.244.920,98	71.532,05	1.316.453,03	-28.788,57
C/capitale Tit. IV, V	3.462.864,22	2.813.267,38	499.373,63	3.312.641,01	150.223,21
Servizi c/terzi Tit. IX	98.700,31	400,00	98.300,31	98.700,31	
Totale	4.849.228,99	4.058.588,36	669.205,99	4.727.794,35	121.434,64

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	717.911,63	644.290,32	62.340,28	706.630,60	11.281,03
C/capitale Tit. II	2.222.938,63	1.455.789,67	370.359,83	1.826.149,50	396.789,13
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. VII	306.182,07	243.250,33	60.050,25	303.300,58	2.881,49
Totale	3.247.032,33	2.343.330,32	492.750,36	2.836.080,68	410.951,65

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

Elenco dei maggiori residui attivi:

DEBITORE	OGGETTO DEL RESIDUO	ESERCIZIO DI PROVENIENZA	PIANO FINANZIARIO O CAPITOLO	IMPORTO RIDETERMINATO	MOTIVO DELLA RIDETERMINAZIONE
Provincia Autonoma di Trento	Contributo P.A.T. per servizio asilo nido	2018	Titolo 2° 01.01.02 Cap. 501	22.008,61	Rispetto agli accertamenti presunti si sono avuti maggiori trasferimenti (riscossioni) per € 22.008,61 da rideterminare in attivo, commisurati alla spesa del servizio asilo nido in convenzione (vedi delibera G.C. n. 129 dd. 12/09/2019 di approvazione rendiconto del servizio per l'anno 2018).
Utenti diversi	Provento da canone depurazione	2018	Titolo 3° 02.01.02 Cap. 386	28.075,59	Rispetto agli accertamenti presunti di € 190.000,00 con determinazione del servizio Segreria n. 3 dd. 18.01.2019 si approvava la lista di carico - ruolo ufficiale con accertamento definitivo del canone in questione di € 218.075,59 con una maggiore entrata in conto residui da rideterminare di € 28.075,59.
Utenti diversi	Provento da assegnazione part della legna	2018	Titolo 3° 01.03.02 Cap. 506	4,00	Rispetto agli accertamenti presunti arrotondati si sono avuti maggiori entrate per € 4,00 da rideterminare in attivo.
Utenti diversi	Recupero spese di riscaldamento, pulizia ecc. edifici comunali dati in concessione d'uso	2018	Titolo 3° 05.99.99 Cap. 737	0,04	Rispetto agli accertamenti presunti arrotondati si sono avuti maggiori entrate per € 0,04 da rideterminare in attivo.
				50.088,24	

Maggiori accertamenti di residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	50.088,24
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	50.088,24

Elenco dei residui attivi insussistenti parzialmente o totalmente eliminati:

piano finanziario capitolo	Esercizio	Descrizione	Importo minore entrata al Cap. di cui alla colonna 3 al 31.12.2019	Motivazione per l'eliminazione minori entrate dal conto consuntivo esercizio 2019 di cui alle colonne 1 - 3 - 6 - 7 - 8 - 9 - 10	Importo minore entrata da dichiarare al 31.12.2019
					insussistenti
3	5	6	7	8	10
2.01.01.02 503	2018	RIMBORSO DA COMUNI PER SERVIZIO ASILO NIDO P.ARCHIE IN CONVENZIONE	3.477,61	La minore entrata in c/residui di € 3.477,61 scaturisce dall'eliminazione di accertamenti presunti in c/corrente relativi a contributi dei Comuni a finanziamento del servizio asilo nido in Convenzione associata con i cinque Comuni di valle. Gli accertamenti sono stati rideterminati in base al rendiconto del servizio approvato con delibera giunta n. 129 dd. 12/09/2019 che registra anche minori spese, per tale servizio, rispetto al preventivo. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.	3.477,61
3.01.02.01 385	2018	PROVENTI VARI DALLA FOGNATURA COMUNALE	2.996,00	La minore entrata in conto residui di € 2.996,00, scaturisce dall'eliminazione parziale di un accertamento presunto in conto corrente. Infatti, dalla lista di carico (ruoli) dei canoni fognatura 2018 risultano minori introiti per minori metri cubi misurati sui contatori di scarico delle unità abitative del Comune. Vedi determinazione dell'Ufficio Segreteria n. 43 dd. 14.10.2019 di approvazione della lista di carico 2018. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.	2.996,00
3.01.02.01 405	2018	PROVENTI VARI DALL'ACQUEDOTTO COMUNALE	13.876,87	La minore entrata in conto residui di € 13.876,87 relativo alla fatturazione dei canoni acquedotto 2018 è data da: accertamento presunto di € 83.000,00 e accertamento definitivo di € 69.123,13 derivante dalla lista di carico (ruoli) dei canoni acquedotto 2018 approvata con determina di Segreteria n. 43 dd. 14.10.2019. La minore entrata è da attribuirsi alla fatturazione di minori metri cubi misurati sui contatori di consumo acqua potabile delle unità abitative del Comune e ad alcune aziende che hanno chiuso l'attività. Vedi determinazione dell'Ufficio Segreteria n. 43 dd. 14.10.2019 di approvazione della lista di carico 2018. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.	13.876,87

3.05.02.01 352	2018	RISORSE DAL SERVIZIO POLIZIA LOCALE - RIMB. SPESE VIGILE	949,19	Rispetto all'accertamento presunto di € 45.000,00, relativo al rimborso spese per il personale di Polizia locale anno 2018 dato in Comando al Comune di Tione di Trento, si sono avuti rimborsi a saldo per definitivi € 44.050,81. Vedi delibera della Giunta comunale n. 590 dd. 11.04.2019 di approvazione del riparto spesa anno 2018 del servizio Polizia locale di valle, in convenzione, con sede in Comune di Tione di Trento. Da qui la minore entrata in c/residui di € 949,19 da dichiarare insussistente.	949,19
4.02.01.02 1116	2018	CONTRIBUTO P.A.T. PER PIANI DI ASSEST. BENI SILVO-PASTORALI DELLE FRAZIONI DI GODENZO POIA LUNDO E CAMPO,VIGO COMPR. VIGO-LUNDO	1.662,40	Relativamente alla redazione del Piano aziendale di assestamento dei beni silvo-pastorali si sono avute minori spese (vedi punto 26 dell'elenco n. 2 "Minori spese insussistenti" allegato alla presente delibera) e di conseguenza anche una minore entrata del contributo Provinciale di € 1.662,40 (riscossi € 8.988,10 rispetto ad € 10.650,50). Vedi delibera della Giunta comunale n. 98 dd. 11.07.2019 di approvazione della Relazione finale dei lavori e prospetto finale della spesa per la stesura del piano in oggetto. Minore entrata da dichiarare insussistente.	1.662,40
4.02.01.02 1251/100	2018	CONTRIB. PAT PER III' INTERVENTO ACQUEDOTTO - FOGNATURA	70.000,00	La minore entrata in conto capitale relativa al contributo Prov.le per il 3° intervento Acquedotto - Fognatura trova riscontro nella minore spesa avuta al corrispondente capitolo di spesa 3494/100. Vedi la determina del Responsabile dell'ufficio tecnico n. 95 dd. 21.10.2019 di approvazione della contabilità finale e prospetto riepilogativo della spesa. Minore entrata insussistente.	70.000,00
4.02.01.02 1263	2018	CONTRIBUTO PROV.LE PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI (Abbellimento urbano)	10.251,80	La minore entrata in conto residui di complessivi € 10.251,80 scaturisce dall'eliminazione parziale di un accertamento relativo al finanziamento della Provincia Autonoma di Trento del progetto Lavori socialmente utili di abbellimento urbano in convenzione con il Comune di Bleggio Superiore. L'accertamento è stato rideterminato il base al rendiconto del servizio, approvato con determina del responsabile dell'Ufficio Tecnico comunale n. 12 dd. 19.02.2019 di approvazione finale della spesa, che registra anche la corrispondenza di minori spese rispetto al preventivo. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.	10.251,80
4.02.01.02 1264	2018	CONTRIBUTO DA COMUNI PARTECIPANTI AL PROGETTO LAVORI SOCIALMENTE UTILI IN CONVENZIONE (Abbellimento urbano)	15.611,86	A fronte di minori spese nella gestione del progetto "lavori socialmente utili di abbellimento urbano" vi sono stati anche minori entrate da contributi dei Comuni partecipanti. Vedi determina del responsabile del servizio tecnico n. 12 dd. 19.02.2019 di approvazione del riparto spesa del servizio 2018. La minore entrata è insussistente.	15.611,86

4.02.01.02 1265	2018	CONTRIBUTO PAT PER LAV. SOCIALM. UTILI: ACCOMPAGNAMENTO ANZIANI	14.113,82	La minore entrata in conto residui di complessivi € 14.113,82 scaturisce dall'eliminazione parziale di un accertamento relativo al finanziamento della P.A.T. del progetto Lavori socialmente utili, accompagnamento anziani, in convenzione con i cinque Comuni di valle. L'accertamento è stato rideterminato il base al rendiconto del servizio, approvato con determina del responsabile dell'Ufficio Tecnico comunale n. 29 dd. 23.04.2019 che registra anche la corrispondenza di minori spese rispetto al preventivo. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.	14.113,82
4.02.01.02 1266	2018	CONTRIBUTO DALLA COMUNITA' DI VALLE PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI (Abbellimento urbano)	7.323,75	La minore entrata in conto residui di complessivi € 7.323,75 scaturisce dall'eliminazione parziale di un accertamento relativo al finanziamento della Comunità di valle del progetto Lavori socialmente utili di abbellimento urbano in convenzione con il Comune di Bleggio Superiore. L'accertamento è stato rideterminato il base al rendiconto della spesa del servizio, approvato con determina del responsabile dell'Ufficio Tecnico comunale n. 12 dd. 19.02.2019 che registra anche la corrispondenza di minori spese rispetto al preventivo. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.	7.323,75
4.02.01.02 1693	2018	CONTRIBUTO PAT PER LAVORI DI SOMMA URGENZA PER MESSA IN SICUREZZA DEL VERSANTE IN ZONA A MONTE DI VIA BATTISTI A P.ARCHÉ	17.703,88	La minore entrata in conto capitale relativa al contributo Prov.le per "Lavori di somma urgenza per messa in sicurezza del versante franoso a monte di Via C.Battisti" trova riscontro nella minore spesa avuta al corrispondente capitolo di spesa 3799. Vedi la determina del Responsabile dell'ufficio tecnico n. 67 dd. 24.07.2019 di approvazione della contabilità finale e prospetto riepilogativo della spesa. Minore entrata insussistente.	17.703,88
4.02.01.02 1782	2017	CONTRIBUTO BIM PER PIANO AUTOCONTROLLO ACQUEDOTTO COMUNALE	9.625,00	Rispetto ad accertamenti presunti attinenti al contributo del locale Consorzio B.I.M. per il Piano di autocontrollo degli acquedotti comunali per € 48.484,39 , si sono riscossi € 38.859,39. Vedi rendiconto spesa approvato con Determina del responsabile dell'U.T.C. n. 69 dd 17.8.2017. La minore entrata di colonna 7 è da dichiarare insussistente	9.625,00
4.02.01.02 1268	2018	CONTRIBUTO DA COMUNI PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI (ANZIANI)	3.930,70	La minore entrata in conto residui di complessivi € 3.930,70 scaturisce dall'eliminazione parziale di un accertamento relativo al finanziamento dei Comuni del progetto Lavori socialmente utili in convenzione fra i cinque Comuni di valle. L'accertamento è stato rideterminato il base al rendiconto del servizio, approvato con determina del responsabile dell'Ufficio Tecnico comunale n. 29 dd. 23.04.2019 che registra anche minori spese al corrispondente capitolo di spesa rispetto a quanto preventivato ad inizio progetto. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.	3.930,70

		Eliminazione residui attivi 2018 e precedenti	171.522,88	Eliminazione residui attivi 2018 e precedenti	171.522,88
--	--	---	-------------------	---	-------------------

Nulla da osservare in merito.

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	21.299,67
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	150.223,21
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI ATTIVI	171.522,88

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da economie di spesa, da spese non sostenute o da residui di stanziamento non impegnati;

	Eser-		minore spesa	per la eliminazione minori spese	
Codice di bilancio e Capitolo	cizio	Descrizione	al Cap. di cui	dal conto consuntivo	Importo minore spesa da dichiarare al 31.12.2019
			alla colonna 3	di cui alle colonne 1 - 3 - 7 - 9 - 10	insussistente
			al 31.12.2019	esercizio 2019	
3	5	6	7	8	10
Codice bil. 01.01.1.03 Capitolo A.I. 30	2018	Prestazione di servizio per notiziario comunale	789,00	Rispetto ad impegni presunti di € 2.860,68 si sono pagati € 2.061,78 che rendono l'importo di colonna 7 insussistente.	789,00
Codice bil. 01.04.1.03 Capitolo A.I. 153	2018	Prestazione di servizio per ufficio tributi	6.242,13	Rispetto agli impegni presunti assunti con delibere della Giunta comunale n. 148 dd. 19.09.2017 e n. 190 dd. 21.12.2017 di totali € 10.250,48 si sono pagati precisi € 4.008,35. L'importo di € 6.242,13 è pertanto da dichiarare insussistente. Vedi delibera Giunta comunale n. 125 dd. 12.09.2019 di approvazione rendiconto delle spese.	6.242,13

Codice bil. 01.04.1.03 Capitolo A.I. 153	2018	Prestazione di servizio per ufficio tributi	409,53	Rispetto agli impegni presunti assunti con delibera giuntale n. 174/2018 di € 37.851,30 si sono pagati € 37.441,77. L'importo di colonna 7 è pertanto da dichiarare insussistente.	409,53
Codice bil. 01.05.1.03 Capitolo A.I. 180	2018	Acquisto beni per manutenzione ordinaria degli stabili e relativi impianti adibiti a sede uffici e servizi generali	48,18	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	48,18
Codice bil. 01.05.1.03 Capitolo A.I. 187	2018	Prestazione di servizi per manutenzione stabili diversi	574,11	Rispetto ad impegni assunti con delibera della Giunta comunale n. 49 dd. 23.3.2017 di € 1.256,76 si pagavano € 682,65. come da delibera della Giunta comunale n. 26/2019 di approvazione rendiconto interventi di ordinaria manutenzione stabili. Minore spesa insussistente.	574,11
Codice bil. 01.05.1.03 Capitolo A.I. 189	2018	Spese varie per manutenzione ordinaria caserma dei carabinieri	0,30	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	0,30
Codice bil. 01.11.1.02 Capitolo A.I. 470	2018	Imposte, tasse e tributi diversi	24,00	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	24,00
Codice bil. 03.01.1.03 Capitolo A.I. 625	2018	Prestazioni di servizio per la polizia locale	0,01	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	0,01
Codice bil. 03.01.1.03 Capitolo A.I. 769	2018	Prestazioni di servizio per la polizia locale	26,28	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	26,28
Codice bil. 04.02.1.02 capitolo A.I. 1060	2018	Imposte e tasse a carico dell'Istituto Comprensivo	637,34	Rispetto all'impegno presunto di € 1.600,00 assunto nel 2018 per il pagamento del servizio idrico per l'anno 2018 dell'Istituto Comprensivo di Ponte Arche in gestione associata con i cinque Comuni di valle, si sono pagati nel 2019 in conto residui € 962,66. La minore spesa è da dichiarare insussistente in fase di pagamento del saldo.	637,34
Codice bil. 05.02.1.03 capitolo A.I. 1235	2018	Acquisto beni per il funzionamento della biblioteca di Ponte Arche	66,40	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	66,40
Codice bil. 05.02.1.03 capitolo A.I. 1238	2018	Prestazioni di servizio per biblioteca di Ponte Arche (attività culturali)	90,94	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	90,94

Codice bil. 05.02.1.03 capitolo A.I. 1240	2017	Prestazioni di servizio per punto biblioteca S.Lorenzo	338,21	Economia di spesa di € 338,21 da dichiarare insussistente. In fase di pagamento delle spese di riscaldamento stagione invernale 2017/2018 relative alla sede della Biblioteca periferica di San Lorenzo, rispetto all'impegno presunto di € 4.500,00 si sono pagati € 4.161,79.	338,21
Codice bil. 05.02.1.04 capitolo A.I. 1325	2018	Spese per partecipazione alla spesa per corsi Università Terza Età.	0,01	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	0,01
Codice bil. 06.01.1.04 capitolo A.I. 1345	2018	Partecipazione alla spesa per piscina San Lorenzo	0,84	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	0,84
Codice bil. 08.01.1.03 capitolo A.I. 1945	2018	Spese per la Commissione Edilizia	138,20	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento, in quanto il professionista esterno nominato in seno alla Commissione edilizia comunale, ha fatturato in regime di iva agevolata in quanto avente diritto. Risparmio di spesa	138,20
Codice bil. 09.03.1.03 capitolo A.I. 2085	2018	Prestazioni di servizio per trasporto RR.SS.UU. e/o asporto inerti in discarica comprensoriale	193,93	cig ZF1236B835 SPAZZAMENTO STRADALE E CONFERIMENTO in discarica dello stesso - Rispetto all'impegno di € 4.562,33 assunto con determina UTC N. 38 DD 16.5.2018 si sono pagati e 4.368,40. Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	193,93
Codice bil. 09.04.1.03 capitolo A.I. 2045	2018	Prestazioni di servizio per acquedotti: manutenzione, igiene e profilassi delle acque	26,30	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	26,30
Codice bil. 09.04.1.04 capitolo A.I. 2066	2018	Trasferimento alla P.A.T. del canone di depurazione	0,61	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	0,61
Codice bil. 09.05.1.03 capitolo A.I. 2106	2017	Prestazioni di servizio diverse per la Vigilanza boschiva	414,78	CIG. Z851CF3E35 -- Determina del Resp.le della Segreteria n. 1/2017: Impegnati € 1.016,78 pagati a consuntivo € 602,00. Economia di spesa da dichiarare insussistente.	414,78
Codice bil. 09.05.1.03 capitolo A.I. 2106	2018	Prestazioni di servizio diverse per la Vigilanza boschiva	713,80	Rispetto alla spesa impegnata con determina del resp.le dell'ufficio tecnico comunale n. 66/2018 di € 1.463,80 si sono pagati € 750,00. La minore spesa è insussistente.	713,80
Codice bil. 10.05.1.03 capitolo A.I. 1635	2018	Acquisto beni per automezzi e mezzi meccanici per la viabilità	80,69	CIG Z1421B8333 - Fornitura carburante per automezzi comunali. Impegno di € 5.000,00 con DET.NA UTC N 2 DD 16.1.2018 ed acquisto buoni carburante con convenzione Consip per € 4.919,31. Economia di spesa da dichiarare insussistente.	80,69

Codice bil. 10.05.1.03 capitolo A.I. 1815	2018	Spese per consumo di energia elettrica per impianti di illuminazione pubblica	380,49	Determina UTC n. 115/2018. Minore spesa pagata rispetto all'impegno. Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	380,49
Codice bil. 12.09.1.03 capitolo A.I. 2275	2018	Prestazione di servizio per servizio necroscopico e cimiteriale	33,30	CIG ZF91D3D1C2 SERVIZIO NECROFOROFOSSORE 2018 - DET.NA UTC N 8 DD 09.2.2017 . -Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	33,30
Codice bil. 50.01.1.07 capitolo A.I. 125	2018	Spese per assunzione di mutui, interessi di prefinanziamento, interessi passivi, fidejussioni bancarie etc.	51,65	Impegno presunto. Il premio annuo relativo alla fidejussione bancaria non è stato pagato in quanto la fidejussione è scaduta il 31.12.2017. Nulla da pagare per l'esercizio 2018 e futuri. Spesa da dichiarare insussistente.	51,65
Codice bil. 01.05.2.02 Capitolo A.I.3151	2018	Piani di assestamento beni silvo-pastorali delle frazioni di Godenzo, Poia, Lundo e Campo	5.173,99	Con delibera della Giunta comunale n. 98 dd. 11.07.2019 si approvava il prospetto finale della spesa del Piano economico aziendale forestale dei beni silvo-pastorali delle frazioni in desrizione. Ne è scaturita una minore spesa da dichiarare insussistente da eliminare. (Vedi punto 5 dell'elenco n. 1) minore entrate insussistenti).	5.173,99
Codice bil. 01.11.2.03 Capitolo A.I.3155	2018	Trasferimento Fondo Territoriale	1.484,63	Con delibera della Giunta comunale n. 189 dd. 30.12.2015 si impegnavano € 22.000,00 a sensi dell'art. 14 comma 2 della Legge provinciale di stabilità 2016 in materia di trasferimento alla Comunità di Valle delle Giudicarie con sede in Tione di Trento dell'Avanzo d'Amm.ne 2015 nel fondo strategico territoriale partecipato anche dai Comuni. A rendiconto sono stati richiesti a pagamento € 20.515,37 che rendono la minore spesa di col. 7 insussistente.	1.484,63
Codice bil. 05.01.2.02 Capitolo A.I.3470	2018	Interventi diversi c/capitale per Biblioteca	1.240,04	Acquisto di servizi professionali inerenti l'attivazione del sistema RFID (autoprestito libri) presso la sede della biblioteca del Comune di Comano Terme. Impegnati € 3.275,00 con determina del responsabile del responsabile della Biblioteca n. 9/2018. Si sono pagati € 2.034,96. A consuntivo si è rilevata un'economia di spesa pari ad € 1.240,04 da dichiarare insussistente.	1.240,04
Codice bil. 05.01.2.02 Capitolo A.I.3484	2016	Manutenzione straordinaria opere e manufatti di rilevanza culturale	1.267,20	Determina U.T.C. n. 81 dd. 12.09.2016, impegnati € 4.000,00 e pagati € 2.732,80 per la sistemazione del muro in frazione Lundo. La minore spesa è da dichiarare insussistente.	1.267,20

Codice bil. 08.01.2.02 Capitolo A.I.3799	2018	Lavori di somma urgenza per messa in sicurezza del versante a monte della Via Battisti a P.Archeil Piccolo Hotel Or.di	34.264,22	Minore spesa insussistente. Vedi Determina del responsabile dell'Ufficio tecnico comunale n. 67 dd. 24.07.2019 di approvazione della contabilità finale, collaudo e prospetto riepilogativo della spesa.(Vedi anche minore entrata al punto 11 dell'elenco n. 1 "Minori entrate insussistenti").	34.264,22
Codice bil. 08.01.2.02 Capitolo A.I.3816	2018	Arredo urbano in frazione Sesto	214,12	Impegnati € 1.343,48 con Determina Ufficio Tecnico comunale n. 100 dd. 2018 e pagati € 1.129,36 Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	214,12
Codice bil. 08.01.2.02 Capitolo A.I.3900	2018	Spese per progettazioni, frazionamenti, collaudi, etc	1.050,00	Impegnati € 1.050,00 per regolarizzazioni tavolari su strada da Via Mazzini all'abitato della frazione di Cares con delibera di Giunta n. 4 dd. 20.01.2017, eseguite poi dall'UTC. Minore spese non pagata e insussistente.	1.050,00
Codice bil. 08.01.2.02 Capitolo A.I.3900	2018	Spese per progettazioni, frazionamenti, collaudi, etc	4.872,19	Predisposizione piano antenne sul territorio. Minore spesa insussistente. Vedi determina UTC n. 44 dd. 10.06.2014	4.872,19
Codice bil. 08.01.2.02 Capitolo A.I.3900	2018	Spese per progettazioni, frazionamenti, collaudi, etc	2,08	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	2,08
Codice bil. 09.04.2.02 Capitolo A.I.3494/100	2018	3° intervento fognatura - acquedotto frazioni comunali	213.586,29	Minore spesa insussistente. Vedi Determina del responsabile dell'Ufficio tecnico comunale n. 95 dd. 21.10.2019 di approvazione della contabilità finale, collaudo e prospetto riepilogativo della spesa.(Alla minore spesa corrisponde parzialmente anche una minore entrata narrata al punto 6 dell'elenco n. 1 "Minori entrate insussistenti").	213.586,29
Codice bil. 09.04.2.02 Capitolo A.I.3494/100	2018	3° intervento fognatura - acquedotto frazioni comunali	70.330,26	Minore spesa insussistente. Vedi Determina del responsabile dell'Ufficio tecnico comunale n. 95 dd. 21.10.2019 di approvazione della contabilità finale, collaudo e prospetto riepilogativo della spesa.(Alla minore spesa corrisponde parzialmente anche una minore entrata narrata al punto 6 dell'elenco n. 1 "Minori entrate insussistenti").	70.330,26

Codice bil. 09.04.2.02 Capitolo A.I.3752	2018	Manutenzione straordinaria acquedotti, fognature e fontane comunali	16.259,22	CIG Z311F4E034 SISTEMAZIONE RAMO FOGNATURA A POIA - DETERMINA U.T.C. d'impegno n. 66 DD 11.8.2017 di € 51.424,01. Pagati a totale adempimento della prestazione € 35.164,79. Minore spesa insussistente per € 16.259,22 in quanto in fase d'impegno i lavori di riparazione del tubo fognario sembravano di grossa entità. Successivamente dopo lo scavo si notava un danno più contenuto.	16.259,22
Codice bil. 09.05.2.02 Capitolo A.I.3784	2018	Impianti di videosorveglianza su territorio comunale	8.170,90	Importi impegnati con determinati responsabile dell'ufficio tecnico comunale n. 120/2018 per € 34.147,63 per confronto concorrenziale per affidamento fornitura, montaggio e assistenza di un sistema di videosorveglianza e controllo del traffico di valle. Con atto di liquidazione dd. 14.11.2019 si pagava la prestazione con minore spesa, data dal ribasso di gara, per € 25.976,73. Economia di spesa da dichiarare insussistente.	8.170,90
Codice bil. 10.05.2.02 Capitolo A.I. 3685	2018	Manutenzioni straordinaria impianti di illuminazione pubblica	144,29	Determina UTC n. 55 dd. 2018 di impegno di € 6.000,00 per lo spostamento di un quadro elettrico degli impianti d'illuminazione. Ne è scaturita una economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento di € 144,29.	144,29
Codice bil. 10.05.2.02 Capitolo A.I. 3690	2017	Manutenzione straordinaria strada Val Algone	26.618,24	Manutenzione straordinaria STRADA VAL ALGONE: con deliberazione della Giunta comunale n. 42 DD 17.3.2017 di approvazione perizia dei lavori - delibera a contrarre e approvazione dei criteri di gara, si impegnavano e 71.272,50. - La Gruppo Adige bitumi spa si aggiudicava i lavori per € 44.654,26 frutto di un forte ribasso d'asta e per minori metri quadri di strada manutentata per problemi di autorizzazioni forestali trattandosi di strada ubicata in zona Parco Adamello Brenta. - CODICE GARA N. 6705259 - La minore spesa di col. 7 è quindi da dichiarare insussistente.	26.618,24
Codice bil. 10.05.2.02 Capitolo A.I. 3691	2018	Realizzazione parcheggi a Cilla e Bono	561,37	Eliminato residuo passivo insussistente per € 561,37. Vedi determina del responsabile dell'Ufficio Tecnico comunale n. 108 dd. 13.11.2018 di approvazione contabilità finale dei lavori in descrizione.	561,37
Codice bil. 10.05.2.02 Capitolo A.I. 3716	2018	Marciapiede Ponte Arche - Cares dal primo tornante al cimitero di Cares	3.579,45	Da dichiarare insussistente il residuo passivo di € 3.579,45, n. impegno 368/2018, relativo all'opera in oggetto. Vedi determina del responsabile dell'Ufficio Tecnico comunale n. 82 dd. 29.08.2018 di approvazione contabilità e prospetto finale della spesa.	3.579,45

Codice bil. 12.02.2.05 Capitolo A.I. 3820	2018	Lavori socialmente utili: Azione 19 abbellimento urbano	7.970,64	CIG 74370217DF - PROGETTO 2018 ABBELLIMENTO URBANO LAV. SOCIALM. UTILI in convenzione con il Comune di Bleggio Superiore - Con Determina dell'Ufficio Tecnico comunale N. 24 DD 04.04.2018 si impegnavano € 236.000,00 per il progetto in descrizione. Con Determina dell'U.T.C. n. 12 dd. 19.02.2019 si approvava la rendicontazione finale della spesa con un risparmio di € 7.970,64 da dichiarare insussistente.	7.970,64
Codice bil. 99.01.7.02 Capitolo A.I. 5025	2018	Partite di giro - Anticipazione per conto terzi	59,10	l'indennità di asservimento su opera collettore PAT IN DELEGA LUNDO -P.SERVI - DETERMINA SERVIZIO ESPROPRI PAT N. 227/2017 - Minore spesa insussistente per rideterminazione importo da liquidare. Liquidati € 619,09 rispetto all'impegno presunto di € 678,19.	59,10
Codice bil. 99.01.7.02 Capitolo A.I. 5030	2018	Anticipazioni per conto dello Stato, Regioni, Province, Comuni	2.822,39	Con determina dell'ufficio Segreteria n. 37/2018 di impegno di spesa di € 6.179,29 per "Spesa per lavoro straordinario al personale dipendente per il periodo dal 03.9.2018 al 26.10.2018 per Elezioni del Consiglio della Provincia Autonoma di Trento" si sono pagati € 3.356,90. Da qui la minore spesa insussistente.	2.822,39
		TOTALE	410.951,65	TOTALE	410.951,65

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	0,00
Gestione corrente vincolata	11.281,03
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	396.789,13
Gestione servizi c/terzi	2.881,49
MINORI RESIDUI PASSIVI	410.951,65

Per la parte corrente si riferiscono essenzialmente ad economie di spesa derivanti da minore liquidazione in rapporto all'impegno originario, mentre per la parte d'investimento si rilevano sia economie per liquidazioni risultate inferiori all'impegno originario e per economie di spesa su opere pubbliche risultanti dai provvedimenti di approvazione delle contabilità finali e prospetti riepilogativi della spesa (vedi elenco dei residui passivi eliminati).

L'organo di revisione rileva che lo scostamento fra determinazione e rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio è di entità tale da non far perdere significatività ad attendibilità al risultato dell'esercizio precedente.

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2018	-	-	-
Residui riscossi	-	-	-
Residui stralciati o cancellati	-	-	-
Residui da riscuotere	-	-	-

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

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2019, provenienti da anni ante 2015	-
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2019 per residui ante 2015	-
Sgravi richiesti nell'anno 2019 per residui ante 2015	-
Somme conservate al 31/12/2019	

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Attività Titolo 1	-	-	-	-	10.533,69	119.323,33	129.857,02
Attività Titolo 2	-	-	-	539,35	3.881,81	566.147,77	570.568,93
Attività Titolo 3	-	-	-	97,02	56.480,18	270.923,29	327.500,49
Attività Titolo 4	-	-	-	1.355,91	498.017,72	1.906.205,73	2.405.579,36
Attività Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo 9	-	-	64.043,98	19.779,58	14.476,75	171.304,44	269.604,75
TOTALE ATTIVI	-	-	64.043,98	21.771,86	583.390,15	3.033.904,56	3.703.110,55
Passivi Titolo 1	-	4.600,00	6.671,14	25.085,44	25.983,70	478.192,89	540.533,17
Passivi Titolo 2	-	-	-	9.289,15	361.070,68	1.821.735,09	2.192.094,92
Passivi Titolo 3							-
Passivi Titolo 4							-
Passivi Titolo 5							-
Passivi Titolo 6							
Passivi Titolo 7	23.905,54	2.373,10	27.976,97	300,00	5.494,64	214.776,52	274.826,77
TOTALE PASSIVI	23.905,54	6.973,10	34.648,11	34.674,59	392.549,02	2.514.704,50	3.007.454,86

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

I residui attivi antecedenti l'esercizio 2019 assommano a Euro 669.205,99 e per ben 499.373,63 si riferiscono a trasferimenti in conto capitale su opere.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni e rendiconto 2019

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo 1</i> Entrate correnti di natura tributaria	1.297.976,00	1.533.682,47	235.706,47	18,16%
<i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti	1.406.362,00	1.381.818,20	-24.543,80	-1,75%
<i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie	1.182.021,00	1.193.543,77	11.522,77	0,97%
<i>Titolo 4</i> Entrate in conto capitale	8.237.743,85	2.383.482,50	-5.854.261,35	-71,07%
<i>Titolo 5</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Titolo 6</i> Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Titolo 7</i> Anticipazioni da istituto tesoriere	800.000,00	0,00	-800.000,00	-100,00%
<i>Titolo 9</i> Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.571.000,00	1.198.138,57	-372.861,43	-23,73%
Avanzo di amministrazione applicato + FPV	2.336.371,19	0,00		-----
Totale	16.831.474,04	7.690.665,51	-6.804.437,34	-40%

<i>Spese</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo 1</i> Spese correnti	3.978.307,69	3.363.896,67	-614.411,02	-15,44%
<i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale	10.445.935,35	3.706.459,00	-6.739.476,35	-64,52%
<i>Titolo 3</i> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<i>Titolo 4</i> Rimborso di prestiti	36.231,00	36.231,00	0,00	0,00%
<i>Titolo 5</i> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	800.000,00	0,00	-800.000,00	-100,00%
<i>Titolo 7</i> Spese per conto terzi e partite di giro	1.571.000,00	1.198.138,57	-372.861,43	-23,73%
Totale	16.831.474,04	8.304.725,24	-8.526.748,80	-50,66%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate il revisore rileva come l'elevato scostamento per le spese di investimento sia da ricondurre in buona parte alla applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato e per la differenza alla reimputazione all'esercizio 2020 di opere pubbliche

b) Servizi per conto terzi

L'andamento degli accertamenti e degli impegni relativamente alle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	93.065,83	103.272,73	93.065,83	103.272,73
Ritenute erariali e splyt payment	760.512,48	851.208,22	760.512,48	851.208,22
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.232,91	2.346,15	2.232,91	2.346,15
Depositi cauzionali	29.655,00	78.520,00	29.655,00	78.520,00
Servizi per conto di terzi	46.846,66	162.291,47	46.846,66	162.291,47
Fondi per il servizio di economato	400,00	500,00	400,00	500,00
Spese contrattuali	0	0	0	0
	932.712,88	1.198.138,57	932.712,88	1.198.138,57

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	93.065,83	103.272,73	93.065,83	103.272,73
Ritenute erariali	760.512,48	851.208,22	663.683,12	653.327,21

Altre ritenute al personale	2.232,91	2.346,15	2.232,91	2.346,15
Depositi cauzionali	29.655,00	45.165,00	28.500,00	68.855,00
Servizi per conto di terzi	32.369,91	24.842,03	34.329,71	155.060,96
Fondi per il servizio di economato	0	0	400,00	500,00
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0
	917.836,13	1.026.834,13	822.211,47	983.362,05

VERIFICA SALDO DI FINANZA PUBBLICA

Con il superamento del saldo di finanza pubblica previsto dai commi 465 e 466 dell'art. 1 della legge n. 232/2016 e con l'introduzione dell'equilibrio di cui all'art. 1, commi 819, 820 e 821, della legge n. 145/2018, cessa il cosiddetto doppio binario per la finanza locale e permangono solamente gli obblighi indicati dal D.Lgs. n. 267/2000 e dal D.Lgs. n. 118/2011, nonché dai principi contabili, generali ed applicati. Rimane anche l'applicazione dell'art. 9 della legge n. 243/2012, in coerenza comunque con quanto disposto dai commi 819, 820 e 821 dell'art. 1 della legge n. 145/2018. Dal 2019 non sarà più ammessa una gestione dei residui positiva che compensi una gestione di competenza negativa. Dall'esercizio 2019 la gestione di competenza (il valore indicato con W nel prospetto di cui al citato allegato 10) dovrà essere non negativa.

Alla fine di questo approfondimento, si può affermare che l'equilibrio disposto dai commi 819, 820 e 821 dell'art. 1 della legge n. 145/2018:

- rappresenti una notevole semplificazione per gli enti locali, avendo eliminato numerosi adempimenti quali l'allegazione del prospetto al bilancio di previsione, i monitoraggi e le certificazioni;
- permetta una migliore allocazione delle risorse dell'ente locale, consentendo il finanziamento degli interventi tramite l'applicazione dell'avanzo di amministrazione e l'accensione di mutui;
- permetta una migliore programmazione dell'ente locale, consentendo la rilevanza del fondo pluriennale vincolato.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

PROROGA DELLE MISURE GIÀ PREVISTE DALLA VIGENTE NORMATIVA PROVINCIALE

Si sono confermate per tutto il 2019 le regole per le assunzioni di personale negli enti locali - comuni e comunità - già in vigore per il 2018, attualmente contenute nell'art. 8, comma 3, della L.P. 27.12.2010, n. 27, come da ultimo modificata dalla L.P. 3 agosto 2018, n. 15 ("Assestamento del bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2018 – 2020") e

dall'art. 11, comma 6, della stessa L.P. 3 agosto 2018, n. 15. Si è concordato di aggiornare il periodo di vigenza delle predette norme per assicurarne l'applicazione a tutto il 2019.

Sono rimaste in vigore le deroghe alle assunzioni previste a favore dei comuni aderenti ad ambiti in gestione associata e a favore dei nuovi comuni nati da fusione.

PERSONALE PER FAR FRONTE ALLO STATO DI EMERGENZA.

I comuni interessati dallo stato di emergenza legata agli eccezionali eventi meteorologici che hanno coinvolto il territorio provinciale alla fine di ottobre 2018 hanno fruito delle deroghe per assumere unità di personale a tempo determinato e stagionale destinato a far fronte agli interventi necessari a superare lo stato di emergenza e per la durata dello stato di emergenza stesso, secondo quanto previsto dall'articolo 4 dell'ordinanza del Presidente del 19 dicembre 2018 recante:

“Interventi urgenti di protezione civile diretti a fronteggiare l'emergenza connessa con gli eccezionali eventi meteorologici verificatisi a partire da 27 ottobre 2018 sul territorio provinciale”.

SOPPRESSIONE DEL BLOCCO ALLE ASSUNZIONI DEI CUSTODI FORESTALI.

L'articolo 106, comma 2, della legge provinciale sulle foreste ha previsto il blocco delle assunzioni di custodi forestali per gli enti, inclusi nei territori della nuova 'zonizzazione' introdotta dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1148 del 2017, che non hanno ancora sottoscritto le convenzioni per il servizio di custodia previste dall'articolo 106, comma 2, della legge provinciale 23 maggio 2007, n. 11.

A seguito di richiesta di diversi enti gestori del servizio di custodia forestale si è eliminato il blocco delle assunzioni, nelle more della sottoscrizione delle convenzioni, per consentire ai comuni di assicurare la custodia con le dotazioni di organico previste dal legislatore, e, quindi:

- nei limiti delle dotazioni (contingenti) di personale fissate dalla G.P.;
- e, come già previsto dalla disciplina provinciale, previo esperimento della mobilità.

POSSIBILITA' DI ASSUNZIONE DI OPERAI STAGIONALI

E' stata introdotta una modifica normativa per consentire ai comuni assunzioni di operai stagionali per garantire attività stagionali che erano affidate dal comune a soggetti esterni e che alla data di assunzione degli operai stagionali sono svolti direttamente dal comune che non ha potuto esternalizzarli.

POSSIBILITA' DI ASSUNZIONE DI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO IN CASO DI RIDUZIONE DELL'ORARIO DI SERVIZIO DEI DIPENDENTI

E' stata introdotta una modifica normativa atta a consentire che l'assunzione di personale a tempo

determinato sia sempre ammessa per la sostituzione di personale che beneficia della riduzione dell'orario di servizio (art. 8, comma 3, lettera a), numero 6 della legge provinciale n. 27 del 2010), non solo nel caso in cui la riduzione costituisca un diritto del dipendente, ma in tutti i casi di concessione della riduzione oraria, anche facoltativa.

NORMATIVA VALIDA PER IL 2018

Attualmente gli enti sono soggetti alle seguenti tipologie di vincoli:

- *generale contenimento della spesa corrente: secondo quanto stabilito dal comma 1-bis dell'art. 8 della L.P. 27/2010, il protocollo di intesa in materia di finanza locale individua la riduzione delle spese di funzionamento, anche a carattere discrezionale, che è complessivamente assicurata dall'insieme dei Comuni e Unione di Comuni. Gli Enti locali adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità stabilite dal protocollo di intesa in materia di finanza locale;*
- *Con il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018, sottoscritto in data 10 novembre 2017, la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomi Locali, hanno concordato di modificare la vigente disciplina in materia di contenimento della spesa del personale, prevedendo:*
 - 1. di rimuovere il blocco delle assunzioni per i comuni per consentire la sostituzione del personale cessato dal servizio fino al 100 per cento dei risparmi derivanti da cessazioni verificatesi nel corso del 2018;*
 - 2. di ridurre la presenza di personale precario nel settore pubblico, introducendo disposizioni che consentano ai comuni la stabilizzazione di personale precario collocato in graduatorie di concorso ancora valide ovvero da reclutare attraverso procedure di concorso con riserva di posti secondo le modalità consentite dall'ordinamento regionale.*

I comuni potranno sostituire il personale cessato dal servizio nella misura complessiva, calcolata su base provinciale, del 100 per cento dei risparmi conseguiti dai comuni per cessazioni avvenute nel corso del 2018.

a) il 50 per cento del predetto budget è destinato ai comuni che assumeranno:

 - per concorso o bando di mobilità effettuato da parte dei singoli enti, su autorizzazione del Consiglio delle Autonomie locali;*
 - mediante stabilizzazione di personale collocato in graduatorie di concorso valide o reclutato attraverso concorso con riserva di posti, in possesso dei requisiti e secondo in presenza dei presupposti che verranno determinati dalla legge di stabilità provinciale per il 2018.*

b) il budget rimanente è destinato alle assunzioni di personale di categoria C o D, del profilo amministrativo, contabile o tecnico, con contratto con finalità formative tramite procedura unificata, condotta, previa convenzione, dal Consorzio dei Comuni o dalla Provincia.

c) i comuni che effettuano la programmazione pluriennale del fabbisogno di personale, calcoleranno singolarmente e direttamente la quota di risparmio dalle cessazioni dal servizio di proprio personale e potranno sostituire comunque il personale in misura corrispondente al 100 per cento dei risparmi conseguenti a cessazioni avvenute nel corso del 2018.

Le nuove assunzioni devono comunque essere compatibili, in termini di spesa, con gli obiettivi di risparmio fissati per i singoli enti. Gli enti possono sempre assumere, senza il predetto limite di spesa, mediante passaggio diretto (mentre la mobilità con bando può essere utilizzata nel limite del turn-over).

Le assunzioni a tempo determinato sono consentite per la sostituzione di personale assente che ha diritto alla conservazione del posto o alla riduzione dell'orario di servizio, per l'assunzione di personale stagionale e per l'assunzione di personale non di ruolo in sostituzione di figure che siano cessate nel corso dell'anno 2018 e che vengano a cessare nel corso dell'anno 2019;

CONSUNTIVO 2019
INCIDENZA SPESA DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI TOTALI DEL COMUNE

Costo personale solo Comune oneri sociali a carico Ente compresi	€ 958.644,13
Quota T.F.R. a carico Ente accantonato in Avanzo di Amministrazione	€ 51.994,94

Costo personale servizi in convenzione oneri sociali a carico Ente compresi:

Custodia Forestale	€ 194.967,35	
Biblioteca	€ 53.609,51	
Messo in comand	€ 0,00	
Agente di Polizia	€ 46.360,84	€ 294.937,70

SPESA TOTALE impegnata al macroaggregato 101 del Tit. 1° Spesa del personale	€ 1.306.576,77
--	----------------

A dedurre contributi Provincia e Comuni in convenzione per spesa personale a loro carico:

(Custodia Forestale: spesa personale € 194.967,35 - 80% Contrib. PAT 155.973,88 = € 41.410,61)	€ 290.262,89
Sulla parte rimanente di € 38.993,47 rimborso da Comuni 75% € 29.245,10)	
(Biblioteca: spesa personale € 53.609,51 - 34 % Contrib. PAT 18.227,23 = 35.382,28. Sulla parte	
rimanente di € 35.382,28 rimborso da Comuni del 60% € 21.229,37)	
(Gestioni associate: rimborso spese per personale € 30.000,00)	
(Agente di Polizia: rimborso del 78,74% di euro 46.360,84 = € 35.577,31)	
<u>A dedurre contrib. PAT nel f.do perequativo per progressioni orizzontali €</u>	
<u>4.090,32 + oneri rinnovo contrattuale € 38.834,86</u>	€ 42.925,18

A dedurre maggiori costi per sostituzioni obbligatorie per maternità	€ 0,00
	€ 333.178,07

Trasferimento PAT quota parte per pagamento TRF per personale andato in pensione:

accadimenti straordinari L. n. 38/1993 art. 6 c. 4 € 38.041,87=	€ 38.041,87
---	-------------

SPESA NETTA A CARICO DEL COMUNE	€ 1.008.440,57
---------------------------------	----------------

SPESA DEL PERSONALE SENZA IRAP	€ 1.008.440,57	SU SPESA TIT. 1 SPESE CORRENTI	€ 3.393.896,67	29,98%
--------------------------------	----------------	--------------------------------	----------------	---------------

SPESA PER ABITANTE SENZA

IRAP=	€ 1.008.440,57	: 2964 =	€ 340,23
-------	----------------	----------	----------

0010A086ComuneTermiServizio FinanziarioSpesa personaleCONS 2019

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2019:

	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Previsioni definitive 2019</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	33.415,71	2.000,00	2.000,00	
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi	6.942,05	59.676,00	274.621,07	-214.945,07
IM.I.S.	1.250.997,85	1.220.000,00	1.251.099,68	-31.099,68
Addizionale IRES				
onale sul consumo di energia elettrica				
Imposta sulla pubblicità	13.518,00	15.000,00	2.100,00	12.900,00
Altre imposte (quota TASI)				
<i>Totale categoria I</i>	<i>1.304.873,61</i>	<i>1.296.676,00</i>	<i>1.529.820,75</i>	<i>-233.144,75</i>
Categoria II - Tasse				
Maggiorazione TARES				
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				
TOSAP				
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				
Altre tasse				
<i>Totale categoria II</i>				
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	780,55	800,00	572,70	227,30
Altri tributi propri				
<i>Totale categoria III</i>	<i>780,55</i>	<i>800,00</i>	<i>572,70</i>	<i>227,30</i>
Totale entrate tributarie	1.305.654,16	1.297.476,00	1.530.393,45	-232.917,45

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Recupero evasione IMU	59.676,00	274.621,07	274.621,07
Recupero evasione T.I.A			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	61.676,00	276.621,07	276.621,07

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Dal 2007 è stato delegato alla riscossione il Comprensorio delle Giudicarie (ora Comunità delle Giudicarie) quale gestore del servizio.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2017	2018	2019
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	895.852,10	1.422.062,46	1.381.818,20
TIPOLOGIA 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	-
TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da imprese	-	-	-
TIPOLOGIA 104 - Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	-	-	-
TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dall'U.E.	-	-	-
Totale Trasferimenti correnti	895.852,10	1.422.062,46	1.381.818,20

Sulla base dei dati esposti si rileva come i trasferimenti di parte corrente avvengano quasi in via esclusiva dalla Provincia Autonoma di Trento. Il fondo perequativo tiene conto delle rettifiche operate dal Servizio Autonomie Locali della provincia Autonoma di Trento.

In parte corrente è stato utilizzato il contributo provinciale ex fondo investimenti minori per 176.231,00.

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni accertate negli esercizi precedenti:

	2017	2018	2019
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	820.744,13	895.621,06	835.600,00
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	31.810,92	17.750,22	21.987,91
TIPOLOGIA 300- Interessi attivi	6.062,77	591,59	-
TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi di capitale	-	-	2.985,00
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi ed altre entrate correnti	302.422,05	305.707,88	332.970,28
Totale Trasferimenti correnti	1.161.039,87	1.219.670,75	1.193.543,19

Fra i proventi della Tipologia 100 rivestono rilevanza gli accertamenti dell'acquedotto (Euro 86.900,00), fognatura (Euro 42.024,98) e depurazione (Euro 150.875,00).

I proventi dei beni dell'Ente registrano l'importo di Euro 368.580,07, dei quali Euro 99.526,19 dalla gestione di fabbricati, Euro 12.882,88 dalla gestione dei terreni, Euro 87.833,65 per taglio ordinario dei boschi , Euro 8.401,29 per canoni di occupazione spazi ed aree pubbliche, Euro 102.347,88 per sovraccanoni per derivazione acqua per energia elettrica dal Consorzio BIM del Sarca ed € 57.736,22 per provento da pannelli fotovoltaici .

Fra i rimborsi ed altre entrate correnti si registra l'accertamento per concorso nelle spese per il servizio di polizia municipale , per i rimborsi per il servizio Istituto Comprensivo (scuola media), biblioteca, ecomuseo, asilo nido, caserma.

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	394.299,29	394.299,29	-	100%	
Impianti sportivi	-	-	-		
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi			-		

Il provento della depurazione viene totalmente girato alla Provincia

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	86.900,00	87.028,16	128,16	100%	100%
Fognatura	42.024,98	43.010,00	985,02	98%	100%
Depurazione	150.875,00	150.875,00		100%	100%
Nettezza urbana					

In merito si osserva come dal prospetto sopra riportato risulta che i costi dei servizi indispensabili sono coperti dai relativi proventi. Fra i costi sono indicati anche quelli della spesa del personale e degli ammortamenti e assistenza software acquedotto ecc. ecc. (vedi prospetti allegati al Conto Consuntivo).

I dati di entrata sono presunti in mancanza della lista di carico – ruolo non ancora fornito al Servizio Finanziario da parte del Servizio Tributi.

Organismi Partecipati

Tutte le informazioni e in particolare i dati contabili riferiti agli organismi partecipati verranno inserite sulla piattaforma della Conte dei Conti



Elenco degli altri organismi partecipati:

SOCIETA' PARTECIPATE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA COMUNE	% PART.	N. AZIONI
TRENTINO DIGITALE TRENTINA	€ 3.500.000,00	837,00	0,016%	837
AZIENDA PER IL TURISMO TERME DI COMANO SOC. COOP.	€ 103.200,00	9.762,72	9,46%	1
GEAS SPA.	€ 1.140.768,00	5397,00	0,47%	5397
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI	€ 12.239,00	51,64	0,42%	1
PRIMIERO ENERGIA	€ 9.938.990,00	9.950,00	0,10%	995
TRENTINO RISCOSSIONI	€ 1.000.000,00	270,00	0,027%	270
CONSORZIO ELETTRICO INDUSTRIALE DI STENICO SOC. COOP	€ 70.083,00	100,00	0,04%	1

Risorse dell'Ente locale a favore degli organismi partecipati:

Consuntivo 2019	denominazione società	denominazione società	denominazione società	denominazione società
ENTRATE	Informatica Trentina Spa	Azienda per il turismo terme di comano	Consorzio elettrico industriale di stenico	Geas SPA
<i>Entrate da organismi partecipati per cessione di quote</i>				
<i>Altre entrate da organismi partecipati</i>				
SPESE				
<i>Trasferimenti ed altre spese in conto esercizio</i>				
<i>Trasferimenti ed altre spese in conto capitale</i>				
<i>Oneri per copertura perdite</i>				
<i>Aumento di capitale non per ripiano perdite</i>				
<i>Oneri per trasformazione, liquidazione, cessazione</i>				
<i>Oneri per contratto di servizio</i>	591,70 (aggiornamento e assistenza software anche per servizi associati)	46.200,00	151.602,62	18.017,32
<i>Oneri per garanzie (fidejussioni, lettere patronage, altre forme)</i>				
<i>Escussioni nei confronti dell'ente delle garanzie concesse</i>				
CREDITI/GARANZIE				
<i>Crediti dell'Ente verso l'organismo al 31.12 (Residui attivi)</i>				
<i>Debiti dell'Ente verso l'organismo al 31.12 (Residui passivi)</i>				
<i>Importo totale delle garanzie prestate (fidejussioni, lettere patronage, altre forme) al 31.12)</i>				

<i>Consuntivo 2019</i>	<i>denominazione società</i>	<i>denominazione società</i>	<i>denominazione società</i>	<i>Denominazione società</i>
ENTRATE	Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	Primiero Energia SPA	Trentino riscossioni spa	Gestel srl
<i>Entrate da organismi partecipati per cessione di quote</i>				
<i>Altre entrate da organismi partecipati</i>				
SPESE				
<i>Trasferimenti ed altre spese in conto esercizio</i>				
<i>Trasferimenti ed altre spese in conto capitale</i>				
<i>Oneri per copertura perdite</i>				
<i>Aumento di capitale non per ripiano perdite</i>				
<i>Oneri per trasformazione, liquidazione, cessazione</i>				
<i>Oneri per contratto di servizio</i>	8.215,78 (quota associativa, servizi informatici e corsi di formazione)	NEGATIVO	NEGATIVO	109.217,31
<i>Oneri per garanzie (fideiussioni, lettere patronage, altre forme)</i>				
<i>Escussioni nei confronti dell'ente delle garanzie concesse</i>				
CREDITI/GARANZIE				
<i>Crediti dell'Ente verso l'organismo al 31.12 (Residui attivi)</i>				
<i>Debiti dell'Ente verso l'organismo al 31.12 (Residui passivi)</i>				
<i>Importo totale delle garanzie prestate (fideiussioni, lettere patronage, altre forme) al 31.12)</i>				

Il Revisore evidenzia come l'Ente non abbia incassato proventi derivanti dalle proprie partecipate.

Si ricorda come il Protocollo d'intesa sottoscritto in data 20 settembre 2012 tra la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie individui le misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali (art. 8, comma 3, lettera e) L.P. 27 dicembre 2010, n. 27).

Il 23 settembre 2017 è entrato in vigore il Decreto Legislativo 19 agosto 2017, n. 175. "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" che, tra le altre cose, introduce alcuni adempimenti obbligatori in capo all'ente controllante in particolare, entro il 23 marzo 2019, l'approvazione della delibera consiliare di revisione straordinaria delle partecipazioni possedute dall'Ente locale (adempimento obbligatorio anche in assenza di partecipazioni), la trasmissione dell'esito (anche negativo) della ricognizione alla banca dati società partecipate, la trasmissione del provvedimento di ricognizione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

Entro un anno dall'approvazione della delibera di revisione straordinaria è prevista l'alienazione delle partecipazioni individuate nel provvedimento consiliare di ricognizione di cui sopra, qualora le società non soddisfino specifici requisiti.

Peraltro, sulla base delle disposizioni di cui al D.lgs. 266/92, “Norme di attuazione dello Statuto speciale per il Trentino - Alto Adige concernenti il rapporto tra atti legislativi statali e leggi regionali e provinciali, nonché la potestà statale di indirizzo e coordinamento” e di cui all’art. 105 dello Statuto di Autonomia della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige, con l’art. 7 della L.P. 29 dicembre 2017 n. 19 introduce Modificazioni della legge provinciale 10 febbraio 2005, n. 1, della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27, della legge sul personale della Provincia 1997, della legge provinciale 17 giugno 2004, n. 6, e della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 relative alle società partecipate dalla Provincia e dagli enti locali, al personale degli enti strumentali e ai servizi pubblici.

Il Decreto legislativo 19 agosto 2017, n. 175 “Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica” è stato integrato dal decreto legislativo 16 giugno 2019, n. 100, che ha tra l’altro, proroga al 30 settembre 2019 il termine per effettuare la ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute.

Il Revisore invita l’Ente a porre in essere le azioni di vigilanza e controllo sulla gestione economica, finanziaria e patrimoniale delle società controllate, in maniera da evitare che eventuali risultati economici negativi possano pregiudicare gli equilibri del bilancio della Comunità o possano ridurre il valore della partecipazione stessa.

Crediti e debiti reciproci

L’art.11, comma 6, lett. J, del D.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Non vi sono crediti e debiti reciproci tra l’Ente e i propri organismi partecipati

Nell’esercizio 2019 l’Ente non ha proceduto ad un ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio.

Non sussistono organismi partecipati trasformati in aziende speciali nel corso del 2019.

Non sussistono organismi partecipati direttamente dall’Ente cessati nell’esercizio 2019.

Il Sindaco con Decreto di data 31 marzo 2016 ha provveduto alla approvazione del “Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie”, mentre con Decreto di data 27 luglio 2018 ha provveduto ad approvare la relazione sui risultati conseguiti, ai sensi dei commi 27-29 dell’art. 3 legge 244 del 24 dicembre 2007, ed ha autorizzato “le partecipazioni detenute dal Comune

di COMANO TERME nelle società (enti) di cui ai Gruppi A), B), C), e D) trattandosi di attività non contrastanti con i requisiti stabiliti dall'art. 3, comma 27, della finanziaria 2008;”.

Nessun organismo partecipato ha richiesto interventi sul patrimonio netto o sul fondo di dotazione a valere sul bilancio 2019 del Comune;

Nessuna Società partecipata ha richiesto interventi ai sensi dell'art. 2446 o dell'art. 2447 del Codice Civile.

La Provincia Autonoma di Trento con una circolare del Servizio Autonomie Locali d.d. 28 gennaio 2016, indirizzata ai Comuni sulle prime indicazioni per l'impostazione dei bilanci di previsione per il 2016, al punto 3) (pag. 6) evidenzia sinteticamente le nuove disposizioni contenute nella Legge 190/2016 (Legge di stabilità, art. 1 commi da 611 a 614). Tali disposizioni dispongono in particolare che gli enti locali, a decorrere dal 1 gennaio 2016, debbano avviare un processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, in modo da conseguire la riduzione delle stesse entro il 31 dicembre 2016, anche tenendo conto dei seguenti criteri:

- eliminazione delle società e delle partecipazioni societarie non indispensabili al perseguimento delle proprie finalità istituzionali, anche mediante messa in liquidazione o cessione;
- soppressione delle società che risultino composte da soli amministratori o da un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- eliminazione delle partecipazioni detenute in società che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali (come ad esempio l'Azienda), anche mediante operazioni di fusione o di internalizzazione delle funzioni;
- aggregazione di società di servizi pubblici locali di rilevanza economica;
- contenimento dei costi di funzionamento, anche mediante riorganizzazione degli organi amministrativi e di controllo e delle strutture aziendali, nonché attraverso la riduzione delle relative remunerazioni.

Con deliberazione n. 40 del 27 settembre 2018 il Consiglio comunale ha provveduto alla “Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 7, comma 10, della L.P. 29.12.2016 n. 19 e art. 24 del D.Lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16.06.2018 n. 100. Ricognizione delle partecipazioni societarie possedute ed individuazione delle partecipazioni da alienare”, approvando la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Comano Terme alla data del 31 dicembre 2018, accertandole sulla base di una specifica relazione deliberando di mantenere le partecipazioni in essere.

L'ente ha inoltre provveduto a trasmettere copia della deliberazione alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei conti, con le modalità indicate dall'art. 24, commi 1 e 3, del D.Lgs. 19.08.2016 n. 175;

Revisione ordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione n. 44 dd. 27.12.2018, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, motivando l'opportunità di mantenere tutte le partecipazioni detenute.

L'esito di tale ricognizione:

- È stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 24/10/2014;
- E' stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

Macroaggregati	2017	2018	2019
101 Redditi da lavoro dipendente	1.145.561,84	1.140.151,92	1.305.576,77
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	96.077,69	94.721,33	95.434,07
103 Acquisto di beni e servizi	1.396.878,10	1.508.444,49	1.590.170,46
104 Trasferimenti correnti	433.310,72	392.101,16	343.457,42
107 Interessi passivi	2.567,27	1.130,99	51,65
108 Altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.855,05	5.730,15	5.203,00
110 Altre spese correnti	28.961,00	18.728,15	24.003,30
Totale spese correnti	3.123.211,67	3.161.008,19	3.363.896,67

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

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

	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	22	22	24
Costo del personale (2)	882.830,41	877.041,37	1.008.440,57
Costo medio per dipendente	40.128,66	39.865,52	42.018,36

L'Ente ha effettuato nel 2019:

Nuove assunzioni di personale	n. 2
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	n. 1
Proroghe contratti a tempo determinato	no

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2017: 28,27%

Rendiconto 2018: 27,75%

Rendiconto 2019: 29,98%

INTERVENTO 03 – 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		0,00
RICERCHE		0,00
CONSULENZE	1	7.097,70
TOTALI	1	7.097,70

INCARICHI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA CONFERITI NEL 2019

NOMINATIVO	OGGETTO INCARICO	IMPORTO	
PC-COPY s.r.l. – Tione di Trento	Consulenza informatica uffici comunali		7.097,70

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto") e 626

¹ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL' ANNO 2019

Pubblicate ai sensi dell'articolo 16, comma 26 del D.L. 13 agosto 2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla legge 14 settembre 2011, n. 148

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
		ZERO
	TOTALE	

Nel corso dell'anno 2019 l'Ente non ha provveduto ad assumere spese di rappresentanza

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
7.331.837,46	10.445.935,36	3.706.459,00	-6.739.476,36	-64,52%

Elenco delle spese in conto capitale:

COD. BILANCIO	CAPITOLO ATTO INDIRIZZO	OPERA				
			PREVISIONI 2019	IMPEGNI DA RIACCERTAMENTO	IMPEGNI GESTIONE 2019	TOTALE IMPEGNI
01.05.2.02	3013	Acquisizione terreni per servizi pubblici (in S.Croce)	190.000,00		187.000,00	187.000,00
01.05.2.02	3016	Manutenzione straordinaria immobili comunali	58.000,00		34.551,82	34.551,82
01.05.2.02	3012	Riconversione locali ex biblioteca a piano terra del Municipio	50.000,00			-
01.05.2.03	3035	FONDO APPORTO DI CAPITALE ALL' AZIENDA TERMALE PER PROGETTO VALORIZZAZIONE TERME DI COMANO: FASE 1	454.661,84	-		-
01.05.2.02	3095	Manutenzione straordinaria passerella sul fiume	50.000,00			-

		Sarca				
01.05.2.02	3090	Permute diverse	20.000,00		3.222,50	3.222,50
01.05.2.02	3147	Acquisto nuovi albi comunali frazionali e totem	6.000,00			-
01.05.2.03	3137	Iniziativa migliora la tua casa	20.000,00			-
01.05.2.04	3110	Concorso di idee per realizzazione centro scolastico nell'ex convento di Campo Lomaso	7.000,00		5.000,00	5.000,00
		PIANI DI ASSESTAMENTO BENI SILVO-PASTORALI DELLE FRAZIONI DI GODENZO, POIA E LUNDO E CAMPO, VIGO, E COMPR. VIGO LUNDO				
01.05.2.02	3151		17.048,28	-		-
		Piano assestamento forestale Bleggio Inferiore				
01.05.2.02	3152		10.083,99	8.029,53		8.029,53
01.06.2.03	3935	Rimborso contributo concessioni edilizie	10.300,00		6.627,51	6.627,51
		Sistemazione uffici, potenziamento rete informatica e acquisto programmi				
01.11.2.02	3138		54.000,00		48.171,11	48.171,11
		Acquisto e manutenzione macchine operatrici				
01.11.2.02	3140		114.000,00		113.999,27	113.999,27
		Contributi in c/capitale a scuole materne				
04.01.2.03	3258		5.000,00			-
		Manutenzione straordinaria stabili adibiti a scuole elementari				
04.02.2.02	3257		7.000,00		6.999,70	6.999,70
		Intervento c/capitale Scuola Media				
04.02.2.02	3445		70.000,00		32.812,97	32.812,97
			-			-
		Intervento c/capitale per Biblioteca di Valle				
05.01.2.02	3470		29.495,00		25.188,50	25.188,50
		Manutenzione straordinarie opere e manufatti di rilevanza culturale				
05.01.2.02	3484		26.500,00			-
		Interventi diversi per sito archeologico S.Martino e Castel Restor				
05.01.2.02	3485		5.000,00			-
		Studio fattibilità nuove strutture sportive loc. Rotte				
06.01.2.02	3580		7.000,00			-
07.01.2.02	3655	Realizzazione area per Campers e Camping	664.335,78	375,00		375,00

		Lavori all'arredo urbano in fraz. Ponte Arche 1° stralcio: ponte sul Duina e marciapiede tratto ponte Duina - stazione autocorriere				
08.01.2.02	3798		664.988,00		594.910,76	594.910,76
08.01.2.02	3814	Intervento di riqualificazione parco giardino al Sarca	155.000,00	30.000,00		30.000,00
08.01.2.02	3801	Forra Limarò: creazione nuovo percorso sul canyon	379.000,00		99.988,85	99.988,85
08.01.2.02	3804	Arredo urbano in frazione Godenzo	60.000,00		36.887,92	36.887,92
08.01.2.02	3807	Arredo urbano in frazione Campo Lomaso e Piazza Risorgimento	250.000,00		214.979,21	214.979,21
08.01.2.02	3816	Arredo urbano in frazione di Sesto	50.000,00			-
08.01.2.02	3900	Progettazioni, frazionamenti e collaudi	50.000,00		20.976,11	20.976,11
09.01.2.02	3817	Interventi selvicolturali: "Molinei" e "Polse"	43.000,00	28.000,00	9.350,00	37.350,00
09.01.2.02	3818	Manutenzione alvei, argini, etc... fiumi e torrenti	15.000,00			-
09.04.2.02	3496	Nuovo serbatoio e impianto di potabilizzazione Lundo	669.076,93	669.076,93		669.076,93
09.04.2.02	3752	Manut.ne straordinaria fognature, acquedotti e fontane	50.000,00		13.383,54	13.383,54
09.04.2.02	3494/100	III° Intervento fognatura - acquedotto frazioni comunali ex Bl. Inf.	500.000,00	-		-
09.04.2.02	3495/100	II° Intervento fognatura - acquedotto frazioni comunali ex Bl. Inf.	86.090,72	13.891,43		13.891,43
09.04.2.02	3755	Progettazione serbatoi e impianto potabilizzazione acquedotto Ponte Arche	40.000,00			-
09.04.2.02	3745	Rifacimento acquedotto fra Cares e opera di presa di Bié	346.000,00			-
09.04.2.02	3542	Rifacimento tronco fognatura via Battisti (bar Sport)	88.000,00		88.000,00	88.000,00
09.05.2.02	3565	Interventi su parchi gioco e arredo delle frazioni	100.000,00		37.697,95	37.697,95
09.05.2.02	3784	Impianti di videosorveglianza su territorio comunale	5.000,00		4.731,54	4.731,54
09.05.2.02	3794	Interventi di riqualificazione paesaggistica (area	20.000,00			-

		"Gagliol" e altre)				
09.05.2.02	3796	Isole ecologiche: riqualificazione	169.000,00			-
09.05.2.02	3803	Interventi di valorizzazione Val Lomasona	5.000,00			-
10.05.2.02	3660	Interventi di miglioramento viabilità interna	110.000,00		95.281,09	95.281,09
10.05.2.02						
	3663	Strada Raviciola Val Algone	50.000,00			-
10.05.2.02	3665	Manutenzioni straordinarie, asfaltatura, ecc., strade piazze e piazzali	65.000,00		22.150,00	22.150,00
10.05.2.02	3685	Manutenzione straordinaria impianti illuminazione pubblica - sostituzione impianti con LED P.Arche, Vigo, Cares e frazioni Diverse	465.864,66	205.864,66	92.913,11	298.777,77
10.05.2.02	3687	Correzione strade interne a Comano	23.338,45	23.338,45		23.338,45
10.05.2.02	3689	Progetto definitivo esecutivo parcheggio a P.Arche	90.000,00		-	-
10.05.2.02	3690	Manutenzione straordinaria strada Val Algone	72.000,00		15.000,00	15.000,00
10.05.2.02	3702	Marciapiede in frazione Dasindo	218.988,30	21.988,30		21.988,30
10.05.2.02	3703	Strada di penetrazione area artigianale Cares	229.838,94	-	-	-
		Strada di servizio alla nuova area edificata di Cares				
10.05.2.02	3705		404.155,46		404.155,06	404.155,06
10.05.2.02	3714	Manutenzione straordinaria strade, sentieri e segnaletica forestale diversa	30.000,00		15.065,56	15.065,56
10.05.2.02	3715	Marciapiede Ponte Arche - Cares da incrocio Via Duina a incrocio Via Mazzini, progettazione	30.000,00			-
10.05.2.02	3783	Riqualificazione area antistante la Sibilla Cumana con modifica viabilità stradale	1.488.000,00			-
10.05.2.02	3789	Elettrificazione Val Algone	997.579,00			-
10.05.2.02	3815	Realizzazione parcheggio a Lundo c/o ex Canonica Lundo	5.000,00			-
10.05.2.03	3030	Contributi ai Consorzi di miglioram. Fondiario per sistemaz. Strade	3.000,00		3.000,00	3.000,00

11.01.2.03	3240	Contributo straordinario VV.FF.	32.000,00		15.286,63	15.286,63
12.02.2.05	3820	Lavori socialmente utili: Azione 19 - abbellimento urbano				
			270.000,00		238.358,34	238.358,34
						-
12.02.2.05	3821	Lavori socialmente utili: accompagnamento anziani				
			191.000,00		188.615,65	188.615,65
12.02.2.05	3822	Contributo alla Comunità per ampliamento Centro Piovaneli e Pellegrini di Tione di TN	29.590,00	29.590,00		29.590,00
12.09.2.02	3890	Manutenzione straordinaria cimiteri	20.000,00		2.000,00	2.000,00
TOTALE			10.445.935,35	1.030.154,30	2.676.304,70	3.706.459,00

L'impegni di spesa al titolo 2° è pari ad Euro 3.706.459,00 e corrisponde al totale delle opere pubbliche realizzate nel corso dell'esercizio 2019 anche provenienti da esercizi passati. La quota di opere non realizzate è stata correttamente re imputata agli esercizi successivi.

Mezzi propri:			
FPV parte capitale		926.017,85	
- avanzo del bilancio corrente		466.403,36	
ex FIM		187.693,74	
- alienazione di beni (canoni aggiuntivi)		301.052,76	
- alienazione di beni		36.215,50	
- altre risorse (budget 2016 - 2018)		304.105,53	
<i>Totale</i>			<u>2.221.488,74</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi da Comuni e Comunità		171.025,24	
- contributi Provincia Autonoma Trento		1.293.246,87	
- contributi di concessione		20.698,15	
- altri mezzi di terzi		-	
<i>Totale</i>			<u>1.484.970,26</u>
Totale risorse			<u>3.706.459,00</u>
IMPEGNI DI SPESA REIMPUTATI A BILANCIO 2021			<u>806.697,53</u>

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., per ciascuno degli anni 2017, 2018 e 2019:

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito	59.683,31	30.533,92	326.079,09
Nuovi prestiti	0,00	362.310,15	0,00
Prestiti rimborsati	29.149,39	66.764,98	36.231,01
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	30.533,92	326.079,09	289.848,08

L'esposizione debitoria, in valori assoluti, dopo le estinzioni anticipate con trasferimento di fondi da parte della PAT è stata notevolmente diminuita sino all'esercizio 2017. Nel corso dell'esercizio 2018 è andato in ammortamento un nuovo mutuo della durata di 10 anni per un importo complessivo di Euro 362.310,15.

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2019 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2016 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 2019 n. 14-94/Leg.

	Euro
• mutui;	0,00
• prestiti obbligazionari;	—
• aperture di credito; (anticipazione fondo forestale)	—
• 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)	—
TOTALE	0,00

L'ente, nel corso del 2016, ha proceduto alla estinzione di quasi tutti i mutui in ammortamento.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2019 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

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

Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
0,00	0,00	0,00

PATRIMONIO

L'ente è dotato dei seguenti inventari: aggiornati al 31 dicembre 2019

Inventario di settore	
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili:	
patrimonio indisponibile	3.731.915,28
patrimonio disponibile	2.298.462,92
- inventario dei beni mobili	96.153,33
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	
Conferimenti	
Debiti di finanziamento	
Altri	

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'



TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

BILANCIO CONSUNTIVO 2019

Ente:

Comune di Comano Terme

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	NO
P2	Indicatore 2.0 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1.20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziari) maggiore dell'1%	SI	NO
P7	(Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)) maggiore dello 0.80%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione 'SI' identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, TUEL.

Sulla base dei parametri suddetti l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
--	----	---------------

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONI RITARDI

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del D.L. 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ANNO 2019 (art. 33 c. 1 D.Lgs n. 33/2013).

Indice calcolato Base Data Mandato Data scadenza	Indice Calcolato Base Data Mandato Data Ricezione	Indice Calcolato Base Data Mandato Data Emissione
-28,76	22,52	29,17

L'indicatore risulta in linea alla disposizione di Legge che prevede il termine in giorni 30.

L'Organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, la tempestività delle comunicazioni sul sistema PCC delle comunicazioni dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66 (Monitoraggio dei debiti delle pubbliche amministrazioni) e della pubblicazione sul sito istituzionale dell'Indicatore di Tempestività dei Pagamenti (DPCM 22 settembre 2014).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dal D. Lgs 267/2000 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione non 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 in quanto il Comune di COMANO TERME non è soggetto alla contabilità di tipo economico.

Alla relazione sono allegate le evidenze dei risultati previsti e raggiunti.



CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

- Sulla scorta dei dati sopra evidenziali e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, in particolare per quanto riguarda la tempestività e correttezza degli adempimenti in materia di gestione del personale, dichiarazioni fiscali, ecc. non si segnalano irregolarità;
- Si attesta attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari;
- Con riferimento alle partecipazioni azionarie in atto si invita l'amministrazione comunale a proseguire l'attività di ricognizione, valutazione e dismissione delle partecipazioni non significative dal punto di vista istituzionale

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.

Tione di Trento/Comano Terme, 21 maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)

Roberto Tonezzer

via del Foro, 30 – 38079 Tione di Trento

Tel. 0465.322175 – 335.6790070

revisore@tonezzer.net

roberto@pec.tonezzer.net