

COMUNE DI ALTOPIANO DELLA VIGOLANA

Provincia di Trento

COMUNE DI ALTOPIANO DELLA VIGOLANA
PROVINCIA DI TRENTO
15 APR. 2020
Prot. n° 5.989
Cat. 4.4

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

SIGHEL DOTT. GIULIANO

Comune di ALTOPIANO DELLA VIGOLANA
Organo di revisione

Verbale del 13 aprile 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L’organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell’esercizio finanziario per l’anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell’ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118degli schemi di cui all’allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- degli schemi di rendiconto di cui all’allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell’organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l’allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l’esercizio finanziario 2019 del Comune di Altopiano della Vigolana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Altopiano della Vigolana, 13/04/2020

L’organo di revisione
SIGHEL DOTT. GIULIANO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuliano Sighel, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 13.06.2019;

- ricevuta in data 10/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 09/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico
 - Stato patrimoniale;

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

Allegato A

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 25.01.2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

- G.C. n. 24 del 30.01.2019 variazione adottata in via d'urgenza;
- G.C. n. 125 di data 29.11.2019 variazione adottata in via d'urgenza;
- G.C. n. 36 di data 20.02.2019 variazione a seguito riaccertamento residui;
- C.C. n. 7 di data 28.03.2019;
- Decreto Commissario n. 3 di data 13.05.2019;
- Decreto Commissario n. 62 di data 27.06.2019 con la quale si è tra l'altro provveduto alla riconoscenza dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

- Decreto Commissario n. 72 di data 11.07.2019;
- Decreto Commissario n. 159 di data 03.10.2019;
- Decreto Commissario n. 175 di data 17.10.2019;
- Decreto Commissario n. 210 di data 14.11.2019.

Variazioni di bilancio totali	n. 35
di cui variazioni di Consiglio o del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta o del Commissario Straordinario con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta o del Commissario Straordinario con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 14
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Altopiano della Vigolana registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5015 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ***ha*** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità ***"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"***;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2019 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **partecipa al Consorzio di Comuni:** Consorzio dei Comuni Trentini Scarl, Consorzio dei Comuni del bacino imbrifero dell'Adige;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **è istituito** seguito di processo di fusione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	809.393,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	809.393,49

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

- esercizio 2017 Euro 863.929,07
- esercizio 2018 Euro 884.393,16
- esercizio 2019 Euro 809.393,49

Al 31.12 non è presente cassa vincolata in quanto il comune non ha riscosso entrate a specifica destinazione oggetto di vincolo.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 884.393,16			€ 884.393,16
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.654.946,87	€ 1.317.097,14	€ 72.827,92	€ 1.389.925,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.477.615,14	€ 396.517,90	€ 1.722.204,17	€ 2.118.722,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.727.418,71	€ 717.832,53	€ 676.892,34	€ 1.394.724,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - <i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.859.980,72	€ 2.431.447,57	€ 2.471.924,43	€ 4.903.372,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - <i>Spese correnti</i>	+	€ 6.253.454,90	€ 3.843.244,16	€ 742.998,72	€ 4.586.242,88
Spese Titolo 2.04 - <i>Altri trasferimenti in conto capitale</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - <i>Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	€ 63.973,43	€ 63.971,69		€ 63.971,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04,	=	€ -	€ -	€ -	€ -

4.00)		6.317.428,33	3.907.215,85	742.998,72	4.650.214,57
Differenza D (D=B-C)	=	€ 542.552,39	-€ 1.475.768,28	€ 1.728.925,71	€ 253.157,43
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 582.552,39	-€ 1.435.768,28	€ 1.728.925,71	€ 293.157,43
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 6.457.542,76	€ 1.261.661,67	€ 1.283.113,82	€ 2.544.775,49
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.457.542,76	€ 1.261.661,67	€ 1.283.113,82	€ 2.544.775,49
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 6.457.542,76	€ 1.261.661,67	€ 1.283.113,82	€ 2.544.775,49
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.444.258,57	€ 2.321.846,81	€ 502.157,40	€ 2.824.004,21
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 7.444.258,57	€ 2.321.846,81	€ 502.157,40	€ 2.824.004,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 7.444.258,57	€ 2.321.846,81	€ 502.157,40	€ 2.824.004,21
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.026.715,81	-€ 1.100.185,14	€ 780.956,42	-€ 319.228,72

Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 1.200.000,00	€ 303.058,33	€ -	€ 303.058,33
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 1.200.000,00	€ 303.058,33	€ -	€ 303.058,33
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 2.372.958,43	€ 1.216.476,10	€ 9.846,33	€ 1.226.322,43
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 2.692.265,43	€ 1.085.918,09	€ 189.332,72	€ 1.275.250,81
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 120.922,74	€ 2.405.395,41	€ 2.330.395,74	€ 809.393,49

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 **non** sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.185.000 ed è stato utilizzato come di seguito specificato:

A fronte di un limite massimo di Euro 1.185.000,00 l'utilizzo nei primi mesi del 2019 all'anticipazione di cassa è stato di Euro 303.058,33 e la stessa è stata regolarmente chiusa in corso di esercizio così come sotto specificato:

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.028.000,00	€ 1.200.000,00	€ 1.185.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 29,00	€ 9,00	€ 12,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 127.152,39
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ 4,38

REVERSALI D'INCASSO

n. 1117 del 18.03.2019	Euro 15.445,11
n. 1118 del 19.03.2019	Euro 127.152,39
n. 1386 del 26.03.2019	Euro 47.493,86
n. 1432 del 27.03.2019	Euro 79.591,66
n. 1446 del 28.03.2019	Euro 22.086,28
n. 1463 del 29.03.2019	Euro 11.289,03
TOTALE	Euro 303.058,33

MANDATI DI PAGAMENTO

n. 765 del 20.03.2019	Euro 2.937,93
n. 906 del 21.03.2019	Euro 731,35
n. 907 del 22.03.2019	Euro 490,88
n. 999 del 26.03.2019	Euro 10.363,84
n. 1100 del 01.04.2019	Euro 9.795,17
n. 1102 del 02.04.2019	Euro 278.739,16
TOTALE	Euro 303.058,33

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è di **-9** e pertanto non sono stati superati i termini di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 287.894,33.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 229.997,97, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 189.997,97 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	287.894,33
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	57.896,36
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	229.997,97

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTI	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	229.997,97
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	40.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	189.997,97

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	154.888,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.774.519,33 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.708.067,68
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	151.080,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	63.971,69 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		6.287,97
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EXARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTODEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avано di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	44.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	40.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		90.287,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	57.896,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	32.391,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	40.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-7.608,39
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	49.432,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.332.625,79
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.308.623,86
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.890.729,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	562.346,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		197.606,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		197.606,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		197.606,36
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		287.894,33
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		57.896,36
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		229.997,97
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		40.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		189.997,97
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		90.287,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	44.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	57.896,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	40.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		-51.608,39

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 579.625,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.487.514,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 713.426,49
SALDO FPV	€ 774.087,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 63.106,72
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 110.312,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 183.438,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 136.233,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 579.625,31
SALDO FPV	€ 774.087,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 136.233,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 93.432,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.196.638,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.620.766,10

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A *100)
Titolo I	€ 1.519.740,59	€ 1.519.171,84	€ 1.317.097,14	86,69836455
Titolo II	€ 2.333.770,93	€ 1.920.666,61	€ 396.517,90	20,64480623
Titolo III	€ 1.344.628,90	€ 1.334.680,88	€ 717.832,53	53,78308334
Titolo IV	€ 4.409.510,84	€ 2.308.623,86	€ 1.261.661,67	54,64994501
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *non ha rilevato* irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		-	-
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	154.888,24	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.774.519,33	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.708.067,68	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	151.080,23	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	63.971,69	

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
<i>F2) di cui Fondo anticipazioni di liquidità (D.L. 35/2013 e successive modifiche e riconfiggimenti)</i>	(-)	6.287,97	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)			
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	44.000,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	40.000,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		90.287,97	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	57.896,36	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	32.391,61	

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	40.000,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	7.608,39
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	49.432,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.332.625,79
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.308.623,86
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.890.729,13

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	562.346,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		197.606,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		197.606,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		197.606,36
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".
(2) Inserire la quota corrente del 1 totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.
(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate nella spesa del bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate nella spesa del bilancio dell'esercizio N (con segno +/ - ²)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ - ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N

	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità				0	
				0	
				0	
Total Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate				0	
				0	
				0	
				0	
Total Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
Fondo contezioso				0	
				0	
				0	
Total Fondo contezioso	0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
10081	Fondo crediti dubbia esigibilità	183.628,11	0,00	57.896,36	241.524,47
Total Fondo crediti di dubbia esigibilità	183.628,11	0,00	57.896,36	0,00	241.524,47
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
					0
					0
Total Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					

1900	Accantonamento oneri TFR	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	80.000,00
Totali						
Totali		40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	80.000,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

- (1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
- (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

- (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N	
									(a)	(b)
1705/10	alienazione terreni edificabili				0,00	43.400,00	43.400,00	0,00	0,00	0,00
1705/11	alienazione terreni agricoli				0,00	26.141,90	25.681,52	0,00	0,00	460,38
1700/0	cessione automezzi usati	21381/551	acquisto arredi per il servizio finanziario		0,00	7.500,00	7.318,90	0,00	0,00	181,10
1700/1	cessione macchine operatici usate	21580/557	acquisto attrezzatura per il canitete comunale		0,00	551,01	0,00	0,00	0,00	551,01
1800	IVA a credito su investimenti	29406/502	manutenzione straordinaria acquedotto		0,00	55.442,44	21.876,65	0,00	0,00	33.565,79
1920/6	contributo PAT per interventi di somma urgenza			in parte interventi di somma urgenza e, per la parte anticipata dal comune con mezzi propri, per il finanziamento generico delle spese di investimento	0,00	341.836,69	193.289,59	0,00	0,00	148.547,10
2500/1	contributo straordinario Regione per fusione comuni			finanziamento generico spese investimento	0,00	145.833,33	67.443,31	0,00	0,00	78.390,02
2600	contributo GSE per risparmio energetico	28108/502	manutenzione straordinaria viabilità		0,00	39.655,00	20.478,57	0,00	0,00	19.176,43

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 154.888,24	€ 151.080,23
FPV di parte capitale	€ 1.332.625,79	€ 562.346,26
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 147.215,34	€ 154.888,24	€ 151.080,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 147.215,34	€ 154.888,24	€ 151.080,23
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 837.268,41	€ 1.332.625,79	€ 562.346,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 713.771,54	€ 850.558,16	€ 320.646,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 123.496,87	€ 482.067,63	€ 241.700,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *avanzo* di Euro 1.620.766,10 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				884.393,16
RISCOSSIONI	(+)	3.764.884,58	5.212.643,67	8.977.528,25
PAGAMENTI	(-)	1.434.488,84	7.618.039,08	9.052.527,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			809.393,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			809.393,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.223.432,56	3.418.639,09	4.642.071,65

<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.524.403,56	1.592.868,99	3.117.272,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			151.080,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			562.346,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			1.620.766,10
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				241.524,47
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				80.000,00
	Totale parte accantonata (B)			
				321.524,47
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				-
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				24.337,53
Altri vincoli				
	Totale parte vincolata (C)			24.337,53
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			722.475,01
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			552.429,09
			<i>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto⁽⁶⁾</i>	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				-

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

Nei residui attivi non ci sono somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.888.267,79	€ 1.290.070,81	€ 1.620.766,10
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 152.910,75	€ 183.628,11	€ 321.524,47
Parte vincolata (C)	€ 29.781,53	€ 28.080,53	€ 24.337,53
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 313.644,31	€ 278.965,38	€ 722.475,01
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 1.391.931,20	€ 799.396,79	€ 552.429,09

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018								
			Parte accantonata				Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex ige	Transfer.	mutuo	onere		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ 49.432,10	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 44.000,00	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -		
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Valore monetario della parte	€ 93.432,10	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:											

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 19 del 11.02.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 19 del 11.02.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

ENTRATA	RESIDUI INIZIALI 2019	INCASSI	VARIAZIONI APPORTATE CON IL PRESENTE RIACCERTAMENTO	RESIDUI DA RIPORTARE
Titolo 1	115.759,98	72.827,92	63.106,72	106.038,78
Titolo 2	1.983.339,61	1.722.204,17	-14.734,52	246.400,92
Titolo 3	848.777,68	676.892,34	-61.239,04	110.646,30
Titolo 4	2.048.031,92	1.283.113,82	-33.744,46	731.173,64
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	39.613,43	9.846,33	-594,18	29.172,92
TOTALI	5.035.522,62	3.764.884,58	-47.205,48	1.223.432,56

SPESA	RESIDUI INIZIALI 2019	PAGAMENTI	VARIAZIONI APPORTATE CON IL PRESENTE RIACCERTAMENTO	RESIDUI DA RIPORTARE
Titolo 1	960.712,67	742.998,72	-116.823,37	100.890,58
Titolo 2	1.822.689,84	502.157,40	-65.930,92	1.254.601,52
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	358.928,43	189.332,72	-684,25	168.911,46
TOTALI	3.142.330,94	1.434.488,84	-183.438,54	1.524.403,56

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

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

	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 12.866,84		-€ 116.823,37
Gestione corrente vincolata	€ -		€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 33.744,46		-€ 65.930,92
Gestione servizi c/terzi	-€ 594,18		-€ 684,25
MINORI RESIDUI	-€ 47.205,48		-€ 183.438,54

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

di costruire	Riccoso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%					
Residui iniziali	Riccoso c/residui al 31.12	€ -	€ 225.944,22	€ 216.737,26	€ 229.347,45	€ 247.705,87	€ 258.001,19
	Percentuale di riscossione	89%					
Proventi canoni depurazione	Riccoso c/residui al 31.12	€ -	€ 200.096,50	€ 222.767,32	€ 230.749,04	€ 234.459,34	€ 239.634,05
	Percentuale di riscossione	103%					

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- *le economie di spesa;*
- *tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione;*
- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.*

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 241.524,47.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00.= e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio; **NON SUSSISTE IL CASO**
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00.=, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del DL 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Non ricorre la fattispecie

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 80.000,00 per il TFR personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	36.517,26	55.442,44	18.925,18
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.787.458,96	1.717.066,35	-70.392,61
203	Contributi agli investimenti	145.833,33	145.833,33	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	128.328,25	105.358,13	-22.970,12
205	Altre spese in conto capitale	138.591,26	284.923,61	146.332,35
	TOTALE	2.236.729,06	2.308.623,86	71.894,80

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano *essere equivalenti*.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Allegato B

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.554.744,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.922.928,96	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.266.137,22	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.743.811,11	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 474.381,11	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 589,43	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 473.791,68	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 589,43	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,24%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 57.323,65	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 9.301,83	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 48.021,82	

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 108.624,56	€ 83.405,96	€ 57.323,65
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 25.218,60	-€ 26.082,31	-€ 9.301,83
Estinzioni anticipate (-)			

Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 83.405,96	€ 57.323,65	€ 48.021,82
Nr. Abitanti al 31/12	5.015,00	5.065,00	5.075,00
Debito medio per abitante	16,63	11,32	9,46

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 2.149,09	€ 1.285,37	€ 589,43
Quota capitale	€ 25.218,00	€ 26.082,31	€ 9.301,83
Totale fine anno	€ 27.367,09	€ 27.367,68	€ 9.891,26

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

Concessione di garanzie

Non sussiste la fattispecie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste la fattispecie

Contratti di leasing

Non sussiste la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

Non sussiste la fattispecie

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 287.894,33
- W2* (equilibrio di bilancio): € 229.997,97
- W3* (equilibrio complessivo): € 189.997,97

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti (COMPETENZA +RESIDUI)	Riscossioni (COMPETENZA+RESIDUI)	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 185.801,55	€ 30.792,50	€ 81.549,32	€ 141.593,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 185.801,55	€ 30.792,50	€ 81.549,32	€ 141.593,30

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 5.035.522,62	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.764.884,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 47.205,48	
Residui al 31/12/2019	€ 1.223.432,56	24,30%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.223.432,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 241.524,47	19,74%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 1.431.791,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 che ammontavano ad Euro 1.408.842,45.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 112.562,78	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.786,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 105.776,78	93,97%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 105.776,78	
FCDE al 31/12/2019	€ 141.593,30	133,86%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	129.311,78	138.591,26	284.923,61
Riscossione	129.311,78	138.521,26	284.923,61

Errore. Il collegamento non è valido.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	% x spesa corr.
2017	129.311,78	0,00%
2018	138.521,26	0,00%
2019	284.923,61	14,04%

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	129.311,78	138.591,26	€ 284.923,61
Riscossione	129.311,78	138.521,26	€ 284.923,61

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	0,00%
2018	€ -	0,00%
2019	€ 40.000,00	15,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	15.431,70	16.681,00	-
riscossione	-	-	-
%riscossione	-	-	-
FCDE			

Per quanto riguarda tali entrate si fa presente che il servizio è svolto in convenzione con altri comuni e che le entrate sono introitate direttamente dal comune capofila e sono oggetto di regolazione contabile con giro contabile interno al momento dell'approvazione del rendiconto spese.

L'accertamento relativo al 2019 è stato fatto nell'esercizio 2020 in conto residui 2019 in quanto non era ancora stato fornito il dato di consuntivo.

Con le seguenti deliberazioni della Giunta comunale si è provveduto alla destinazione dei proventi per sanzioni articoli 208 e 142 del codice della strada.

ANNO 2017 DELIBERA G.C. N. 95 DEL 02.05.2018

RENDICONTO ANNO 2017 Destinazione proventi sanzioni C.d.S. art.208 COMUNE DI ALTOPIANO DELLA VIGOLANA

Totale Entrata vincolata Comune di Altopiano della Vigolana anno 2017 € 6.041,68

PARTE VINCOLATA:	IMPORTO	Capitoli di spesa	Somma Impegnata	Descrizione spesa
25% destinazione lettera a) comma 4 art.208	€ 1.510,42	8101/1 spese personale	€ 73.207,05	Acquisto e manutenzione segnaletica stradale compresi oneri per il personale adibito alla manutenzione della segnaletica stradale ; manutenzione impianti semaforici.
25% destinazione lettera b) comma 4 art.208	€ 1.510,42	3152/320	€ 65.670,92	Convenzione per il servizio di Polizia Municipale
50% destinazione lettera c) comma 4 e comma 5 bis art.208	€ 3.020,84	8137/246	€ 19.978,99	Manutenzione strade

ANNO 2018 DELIBERA G.C. N. 324 DEL 19.12.2018 (PREVISIONE DEFINITIVA)

PREVISIONE ASSETATA ANNO 2018 Destinazione proventi sanzioni C.d.S. art.208 COMUNE DI ALTOPIANO DELLA VIGOLANA

Totale Entrata vincolata Comune di Altopiano della Vigolana anno 2018 € 6.980,09

PARTE VINCOLATA:	IMPORTO	Capitoli di spesa	Somma PREVISTA	Descrizione spesa
25% destinazione lettera a) comma 4 art.208	€ 1.745,02	8101/1 spese personale	€ 49.600,00	Acquisto e manutenzione segnaletica stradale compresi oneri per il personale adibito alla manutenzione della segnaletica stradale ; manutenzione impianti semaforici.
25% destinazione lettera b) comma 4 art.208	€ 1.745,02	3152/320	€ 88.795,44	Convenzione per il servizio di Polizia Municipale
50% destinazione lettera c) comma 4 e comma 5 bis art.208	€ 3.490,05	8137/246	€ 27.282,56	Manutenzione strade

ANNO 2019 DELIBERA G.C. N. 149 DEL 30.12.2019 (PREVISIONE DEFINITIVA)

Totale Entrata vincolata Comune di Altopiano della Vigolana anno 2019 € 3.343,39

PARTE VINCOLATA:	IMPORTO	Capitoli di spesa	Somma prevista a bilancio	Descrizione spesa
25% destinazione lettera a) comma 4 art.208	€ 835,85	8101/1 spese personale	€ 49.950,00	Acquisto e manutenzione segnaletica stradale compresi oneri per il personale adibito alla manutenzione della segnaletica stradale ; manutenzione impianti semaforici.
25% destinazione lettera b) comma 4 art.208	€ 835,85	3152/320	€ 76.000,00	Convenzione per il servizio di Polizia Municipale
50% destinazione lettera c) comma 4 e comma 5 bis art.208	€ 1.671,69	8137/246	€ 47.205,00	Manutenzione strade

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

- Anno 2017 Euro 1.227,15
- Anno 2018 Euro 776,75
- Anno 2019 Euro 0,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono leggermente aumentate di Euro 6.460,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per maggiori proventi dagli affitti degli appartamenti del centro anziani e dalla COSAP permanente.

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

Accertamenti a residuo Euro 37.159,84

Incassi in conto residui Euro 24.697,00

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.750.861,23	€ 1.804.373,49	53.512,26
102	imposte e tasse a carico ente	€ 159.340,95	€ 164.953,63	5.612,68
103	acquisto beni e servizi	€ 2.299.481,64	€ 2.345.991,03	46.509,39
104	trasferimenti correnti	€ 249.098,38	€ 239.220,81	-9.877,57
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.340,04	€ 692,02	-648,02
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.120,92	€ 5.513,62	1.392,70
110	altre spese correnti	€ 259.050,74	€ 147.323,08	-111.727,66
TOTALE		€ 4.723.293,90	€ 4.708.067,68	-15.226,22

L'aumento del Macroaggregato 1 e del Macroaggregato 2 è motivato dalla proroga dell'assunzione di personale in sostituzione di un dipendente in comando presso altro ente. A fronte di tale maggiore spesa è però stata prevista l'entrata relativa al rimborso delle spese per il comando.

A motivazione della consistente diminuzione del Macroaggregato 10 "Altre spese correnti" si precisa che nell'esercizio 2018 erano state impegnate le spese per oneri di contenzioso relativi alla palazzina del centro sportivo loc. Caolorine per Euro 94.715,21.

La spesa impegnata nel 2019 su questo Macroaggregato è riferita per Euro 74.038,12 ai premi assicurativi e per Euro 73.284,96 al versamento dell'IVA a debito.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli disposti dalle vigenti disposizioni normative.

rendiconto 2019	
Spese macroaggregato 101	180.437,49
Spese macroaggregato 103 (Buoni pasto, formazione e vestiario)	28.384,61
Irap macroaggregato 102	106.747,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	154.888,24
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
Totale spese di personale (A)	470.458,25

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Allegato C

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 71 del 19.12.2018 alla "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute alla data del 31/12/2017 ex art. 7 comma 11 della L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 20 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n. 100. Non ha provveduto all'adozione del provvedimento di revisione al 31.12.2018 in quanto non vi sono state variazioni.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati indicate alla relazione sulla

gestione.

CONTO ECONOMICO

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

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della Gestione	4.651.307,83
B	Componenti negativi della Gestione	6.018.316,50
A-B	Risultato della Gestione Operativa	-1.367.008,67
C	Risultato della Gestione Finanziaria	19.061,80
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	406.573,68
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	-941.373,19
	Imposte	121.802,46
	Risultato d'esercizio	-1.063.175,65

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

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -656.601,97 non confrontabili con esercizi precedenti in quanto l'esercizio 2019 è il primo anno in cui viene attivata la contabilità economica.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 19.720,30 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Primiero Energia Spa	0,248%	€ 7.401,00
AMNU Spa	8,103%	€ 12.319,30

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
		€ 1.017.439,31

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e sono così rilevati:

Voce	ATTIVITA'	Importo	Voce	PASSIVITA' e NETTO	Importo
A	Crediti verso partecipanti	0,00	A	Patrimonio netto	36.066.647,08
B	Immobilizzazioni	38.276.586,75		F. do di dotazione	1.822.762,33
	Immateriali	157.822,86		Riserve	35.307.060,40
	Materiali	37.571.438,58		Risultato economico dell'esercizio	-1.063.175,65
	Finanziarie	547.325,31	B	Fondi per rischi e oneri	80.000,00
C	Attivo Circolante	5.218.057,96	C	Trattamento di fine rapporto	0,00
D	Ratei e Risconti Attivi	1.570,50	D	Debiti	3.731.367,15
	TOTALE DELL'ATTIVO	43.496.215,21		di finanziamento	464.680,88
				verso Fornitori	1.386.220,94
				trasferimenti e contributi	1.156.814,41
				Altri Debiti	723.650,92
			E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti	3.618.200,98
				TOTALE DEL PASSIVO	43.496.215,21

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento dell'inventario si segnala che lo stesso è stato aggiornato alla data del 31/12/2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 1.677,74.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 241.524,47 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONI 2019	
Fondo di dotazione	-34.373.349,90
- utilizzo per € -34.373.349,90 per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	0,00
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
Riserve da Capitale	0,00
Riserve da Permessi di Costruire:	
- incremento di € 284.923,61 per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.)	
- decremento di € -40.000,00 per la quota destinata alla spesa corrente	-146.181,26
- decremento di € -4.719,68 per mandato T2 M5 relativo alla restituzione dei permessi di costruire	
- utilizzo per € -386.385,19 per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	
Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili:	34.759.735,09
- incremento 2019 per € 34.759.735,09 relativi al primo anno di costituzione delle Riserve indisponibili	
Altre Riserve indisponibili per l'incremento delle partecipazioni relativi al primo anno di costituzione delle partecipazioni	547.325,31
Risultato Economico dell'Esercizio 2019	-1.063.175,65
TOTALE VARIAZIONI	-275.646,41

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	1.822.762,33
II	Riserve	35.307.060,40
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	34.759.735,09
e	altre riserve indisponibili	547.325,31
III	risultato economico dell'esercizio	-1.063.175,65

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

	Importo
con utilizzo di riserve	1.063.175,65

portata a nuovo	
Totale	1.063.175,65

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	0,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo per manutenzione ciclica	0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	0,00
totale	0,00

Debiti

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	3.731.367,15
(-)	Debiti da finanziamento	464.585,26
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	-1.570,89
(-)	Impegni 2020 finanziati da FPV relativi al personale	151.080,23
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	0,00
	RESIDUI PASSIVI =	3.117.272,55

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

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

Altopiano della Vigolana, 13.04.2020

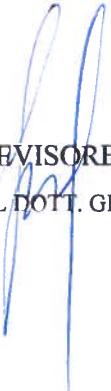
L'ORGANO DI REVISIONE

SIGHEL DOTT. GULIANO

7) art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale)
8) in materia di adeguamento statuti societari
9) (<i>per le società in house</i>) art. 16 del D.Lgs. 175/2016
10) (<i>per le società miste</i>) art. 17 del D.Lgs. 175/2016

Altopiano delle Vigolana, 13/04/2020

IL REVISORE DEI CONTI
SIGHEL DOTT. GIULIANO



	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio, ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 14, comma 5, d.lgs. n. 175/2016). <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>	X		
2) In caso di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale al di sotto del limite legale, con la determinazione di ricapitalizzazione, è stata valutata la redditività futura della società in perdita. <i>(in caso di risposta affermativa indicare l'esito della valutazione nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			Non ricorre la fattispecie
3) In caso di risultato economico negativo conseguito nei tre esercizi precedenti, è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori, ovvero la loro revoca. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			Non ricorre la fattispecie

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

È stato verificato il rispetto delle seguenti disposizioni:

1) art. 11, comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico)
2) art.11, comma 6 del D.Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico)
3) art. 1, comma 718 della l. n. 296/2006 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate)
4) art. 1, comma 734 della l. n. 296/2006 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per tre esercizi consecutivi)
5) art. 11, comma 8 del D.Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza)
6) art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta)

1.2) Nell'effettuare l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, ha predisposto un Piano per la loro razionalizzazione corredata dall'apposita relazione tecnica. (in caso di risposta affermativa indicare gli estremi del Piano nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")	X		
2) Nell'ambito del processo di razionalizzazione, anche ai sensi dell'art. 1, commi 611 e 612, della l. n. 190/2014, l'Ente ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione. (in caso di risposta affermativa indicare le procedure di ricollocamento nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			Non ricorre la fattispecie

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016;

Le partecipazioni del comune sono le seguenti:

SOCIETA' A PARTECIPAZIONE DIRETTA										
Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società in house	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/2016)	Holding pura	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
Dir_1	01757430226	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA SRL	2001	9,02	SERVIZIO DI MACELLAZIONE PUBBLICA A VALENZA SOVRACOMUNALE	NO	SI	NO	NO	
Dir_2	01591960222	AMNU S.P.A.	1997	8,103	SERVIZIO DI RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI URBANI, SPAZZAMENTO STRADALE, SERVIZI FUNERARI E CIMITERIALI	NO	SI	NO	NO	
Dir_3	01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTRINI	1996	0,51	PRODUZIONE DI SERVIZI AI SOCI - SUPPORTO ORGANIZZATIVO AL CONSIGLIO DLE AUTONOMIE LOCALI	NO	SI	NO	NO	
Dir_4	00990320228	INFORMATICA TRENTE S.P.A.	1984	0,0401	PROGETTAZIONE, SVILUPPO E GESTIONE SISTEMA INFORMATIVO ELETTRONICO TRENTE	NO	SI	NO	NO	
Dir_5	02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	2006	0,0452	RISCOSSIONE DEI TRIBUTI E DELLE ENTRATE PATRIMONIALI	NO	NO	NO	NO	
Dir_6	01699790224	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	2000	0,248	PRODUZIONE ENERGIA ELETTRICA	NO	SI	NO	NO	

SOCIETA' A PARTECIPAZIONE INDIRETTA										
Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Denominazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione società/organismo tramite	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società in house	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
Ind_1	02307490223	Centro servizi condivisi società consorziale a r.l.	2013	Informatica Trentina SpA, Trentino Riscossioni SpA	8,33% attraverso Informatica Trentina SpA, 8,33% attraverso Trentino Riscossioni SpA	0,0069	prestazione di servizi organizzativi e gestionali a favore delle consorziate, società di sistema	SI	SI	

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente ha costituito le seguenti società e/o acquisito partecipazioni nelle seguenti società:

Denominazione	Quota di partecipazione	Rispetto procedura prevista ex art.5 Dlgs 175/2016
<i>Non ricorre la fattispecie</i>		

	Si	No	Commenti
1) L'Ente ha rispettato quanto disposto dall'art. 3, commi 30, 31 e 32 della l. n. 244/2007 (trasferimento di risorse umane e finanziarie). (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			<i>Non ricorre la fattispecie</i>
2) La deliberazione di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli artt. 5, comma 1, e 7 del d.lgs. n. 175/2016. (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			
2.1) L'atto deliberativo di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato posto in consultazione pubblica sul sito istituzionale dell'Ente. (in caso di risposta affermativa indicare per quanto tempo nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			
2.2) L'atto deliberativo è stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti competente e all'Autorità garante della concorrenza e del mercato. (in caso di risposta affermativa indicare la data dell'invio nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			
3) Nel caso in cui all'atto costitutivo abbia partecipato anche un socio privato, la scelta di quest'ultimo è avvenuta con procedure a evidenza pubblica, ai sensi dell'art. 5, comma 9, del d.lgs. n. 50/2016. (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

	Si	No	Commenti
1) In relazione alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, sono state rispettate le prescrizioni di cui agli artt. 4, 20 e 26. (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")	X		Nel 2019 non e' stata adottata la delibera con riferimento al 2018 in quanto non ci sono state variazioni
1.1) In particolare, l'Ente nell'effettuare la ricognizione di cui al punto 1) ha individuato quelle che devono essere dismesse.	X		

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Formazione e realizzazione nuovo sito internet
Organismo/ente/società partecipato/a:	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SCARL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	7.732,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	7.732,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Riscossione entrate
Organismo/ente/società partecipato/a:	TRENTINO RISCOSSIONE SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	0,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Servizi cimiteriali diversi
Organismo/ente/società partecipato/a:	AMNU SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	10.518,84
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	10.518,84

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Servizio trasporto e smaltimento rifiuti
Organismo/ente/società partecipato/a:	AMNU SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	34.545,79
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	34.545,79

ALLEGATO C

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

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate.		X	i rapporti con le società partecipate avvengono attraverso documentazione cartacea
1.1) (in caso di risposta affermativa alla domanda n. 1) Il sistema informativo consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causalì dei flussi finanziari, economici e patrimoniale)			Commento:

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:

SOCIETÀ CONTROLLATE- PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMNU SPA	-	-	-	-	-	-	
Consorzio dei Comuni Trentini Scarl	-	-	-	-	-	-	
Trentino Riscossioni Spa	29,84	29,84	-	-	-	-	
			-			-	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI- PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamen ti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Esteralizzazione dei servizi

L'ente ha esternalizzato i seguenti servizi e/o sostenuto le seguenti spese:

CHECK LIST (ALLEGATO B)

Relazione al rendiconto della gestione 2019

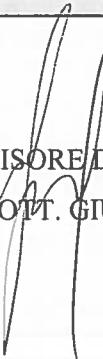
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

DESCRIZIONE	<i>Si</i>	<i>No</i>	Commenti
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	X		
Ai sensi del paragrafo 7.2 del P.C. 4/2, l'Ente ha contabilizzato i servizi c/terzi e le partite di giro, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria.	X		
L'Ente ha contabilizzato correttamente i corrispettivi di spettanza del Ministero Interno, per il rilascio delle carte identità elettroniche.	X		
Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro.	X		
L'ente ha ricevuto comunicazioni dal tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente.		X	
I pagamenti non andati a buon fine sono stati correttamente riclassificati nelle partite di giro.			Non sussiste la fattispecie
L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente.		X	

CONCLUSIONI PER L'AREA: (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	
RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
RISCHI SULL'AREA:	

Altopiano delle Vigolana, 13/04/2020

IL REVISORE DEI CONTI
SIGHEL DOTT. GIULIANO



CHECK LIST (ALLEGATO A)
Relazione al rendiconto della gestione 2019

PARTE PRIMA: PREMESSE E VERIFICHE

DESCRIZIONE	Si	No	Commenti
<p>L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 sono completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):</p> <ul style="list-style-type: none"> – Conto del bilancio; – Conto economico; – Stato patrimoniale; <p>e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:</p> <ul style="list-style-type: none"> – il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione; – il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato; – il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità; – il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi; – la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi; – il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); – il prospetto dei dati Siope; – l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo; – l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione; – la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti; – la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi; 	X	X	

<ul style="list-style-type: none"> – l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco; – la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018); – il piano degli indicatori e risultati di bilancio; – il conto del tesoriere (art. 226 TUEL); – il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL); – l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7); – la nota informativa che evidensi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08); – il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012); – l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio; – (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso; – la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000). – elenco delle entrate e spese non ricorrenti; 		
Le procedure adottate dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari	X	
Vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili	X	
L'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.	X	
L'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria.	X	
Vi è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge.	X	
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	X	
Sono stati rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento.	X	
L'Ente ha rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni.	X	

L'Ente ha rispettato i vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi.			Non sussiste la fattispecie
L'Ente ha effettuato il controllo dei reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate e la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi.			Si rimanda alla specifica check list
L'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.	X		
L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.	X		

CONCLUSIONI PER L'AREA: (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	
RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
RISCHI SULL'AREA:	

Altopiano delle Vigolana, 13/04/2020

IL REVISORE DEI CONTI
SIGHEL DOTT. GIULIANO

