

COMUNE DI ALTAVALLE

Prot. 0004189/A del 08/07/2020

Class.



Allegato 5) delibera C.C. n. 27 dd. 30.07.2020
IL SEGRETARIO COMUNALE
dott.ssa Piffer Alberta
F.TO



COMUNE DI ALTAVALLE

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

TAMANINI DOTT. ANDREA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	13
FPV anno 2019	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
STATO PATRIMONIALE - INVENTARIO	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ...	29
CONCLUSIONI.....	30

Comune di Altavalle

Organo di revisione

Verbale del 08/07/2020

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;
- della 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. 118 degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- del decreto 1 agosto 2019 “Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 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;

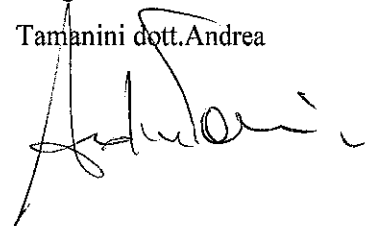
presenta

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 Altavalle che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Altavalle, 08/07/2020

L'organo di revisione

Tamanini dott.Andrea



INTRODUZIONE

Il sottoscritto TAMANINI ANDREA revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 12.11.2019;

- ricevuta in data 03/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 30/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019 e corredata 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;
- vista la legge di bilancio 2019, approvata con Legge n. 145 del 30/12/2018;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 05.06.2019.

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	26
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	12

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	10
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- 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 Altavalle registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1615 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 approvati;
- che l'Ente **non 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 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 BIM dell'Adige;
- non è istituito** a seguito di processo di unione;
- è istituito** a 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 (Interventi urgenti in favore delle popolazioni colpite dal sisma del 24 agosto 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;
- 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;

- l'ente **non 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;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità e dei controlli interni per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero di quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è **migliorato** rispetto all'avanzo 2018;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

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)	387.768,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	387.768,22

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 389.862,01	€ 413.536,98	€ 387.768,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.
L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 413.536,98			€ 413.536,98
Entrate Titolo 1.00	+	€ 594.459,86	€ 374.487,43	€ 79.330,41	€ 453.817,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.826.719,28	€ 582.600,56	€ 659.149,63	€ 1.241.750,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.151.354,60	€ 355.227,34	€ 331.521,94	€ 686.749,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.572.533,74	€ 1.312.315,33	€ 1.070.001,98	€ 2.382.317,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>					€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.747.547,60	€ 1.645.602,57	€ 319.323,64	€ 1.964.926,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 110.494,11	€ 110.494,11		€ 110.494,11
<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)	=	€ 2.858.041,71	€ 1.756.096,68	€ 319.323,64	€ 2.075.420,32
Differenza D (D=B-C)	=	€ 714.492,03	-€ 443.781,35	€ 750.678,34	€ 306.896,99
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 714.492,03	-€ 443.781,35	€ 750.678,34	€ 306.896,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.113.453,06	€ 567.549,97	€ 1.184.112,41	€ 1.751.662,38

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)	=	€ 5.113.453,06	€ 567.549,97	€ 1.184.112,41	€ 1.751.662,38
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)	=	€ 5.113.453,06	€ 567.549,97	€ 1.184.112,41	€ 1.751.662,38
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.029.101,18	€ 1.239.861,26	€ 870.744,12	€ 2.110.605,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.029.101,18	€ 1.239.861,26	€ 870.744,12	€ 2.110.605,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.029.101,18	€ 1.239.861,26	€ 870.744,12	€ 2.110.605,38
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 84.351,88	€ -672.311,29	€ 313.368,29	€ -358.943,00
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>	+	€ 600.000,00			€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 600.000,00			€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 1.636.599,87	€ 581.108,17	€ 7.459,03	€ 588.567,20
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 1.768.605,87	€ 475.955,45	€ 86.334,50	€ 562.289,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.080.374,89	€ -1.010.939,92	€ 985.171,16	€ 387.768,22

L'ente **NON ha utilizzato** l'anticipazione di tesoreria.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL		non utilizzata	non utilizzata
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	1		
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	1.979,97		
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)			
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12			

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'indice di tempestività dei pagamenti è di giorni: - 8

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 370.681,29

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 337.882,97 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 321.516,19 come di seguito rappresentato:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	70.512,37
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.231.290,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,69
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.980.209,28
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	33.400,36
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, annuo dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	110.494,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		155.698,70
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 142, COMMA 4, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,69
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.430,00
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)		153.268,70
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.990,22
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	137.278,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	16.366,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		120.912,10
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	464.208,30
R) Entrate titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.386.360,29
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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	(+)	2.430,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.465.149,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	170.436,10
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-V+E)		217.412,59
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	16.808,10
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		200.604,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		200.604,49

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)		370.691,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		15.990,22
Risorse vincolate nel bilancio		16.808,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		337.892,97
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		16.366,78
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		321.516,19

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		153.268,70
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	15.990,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	16.366,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		120.911,70

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 *	€ 61.797,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 534.720,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 225.836,46
SALDO FPV	€ 308.884,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6.405,52
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 32.876,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 64.795,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 38.325,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 61.797,08
SALDO FPV	€ 308.884,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 38.325,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.011.069,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.420.075,88

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	€ 483.267,00	€ 474.878,98	€ 374.487,43	78,86
Titolo II	€ 1.164.359,90	€ 1.082.214,05	€ 582.600,56	53,83
Titolo III	€ 690.560,52	€ 674.197,05	€ 355.227,34	52,69
Titolo IV	€ 3.605.460,32	€ 1.386.360,29	€ 567.549,97	40,94
Titolo V				0,00

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. 06/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritte in entrata	(+)		70.512,37
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.231.290,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.980.209,28
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		53.400,36
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 ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		110.494,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			183.698,70
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.430,00
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)			183.268,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)		15.990,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)		137.278,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		16.366,78
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			120.911,70

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

FPV anno 2019

FPV - USCITA	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ -	€ 55.400,36
FPV di parte capitale	€ -	€ 170.436,10
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economia di impegno)	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economia di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rilevata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi e quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(e)+(f)+(g)+(h)+(i)
Totale generale	634.720,67	373.172,70	63.839,41	0,00	107.808,56	118.227,50	0,00	0,00	226.836,46

L'organo di revisione ha verificato l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 62.025,17	€ 70.512,37	€ 55.400,36
- 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 **	€ 48.285,87	€ 49.658,07	€ 55.400,36
- 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***	€ 1.016,00	€ 11.181,00	
- 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	€ 6.645,16	€ 3.595,16	

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 6.078,14	€ 6.078,14	
- 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	€ 1.209.547,40	€ 464.208,30	€ 170.436,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 440.464,44	€ 314.562,55	€ 62.827,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 532.024,76	€ 132.674,67	€ 104.473,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 237.058,20	€ 16.971,08	€ 3.135,40
- 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:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.420.075,88 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				413.536,98
RISCOSSIONI	(+)	2.261.573,42	2.460.973,47	4.722.546,89
PAGAMENTI	(-)	1.276.402,26	3.471.913,39	4.748.315,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			387.768,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			387.768,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	484.894,95	1.748.093,83	2.232.988,78
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	299.487,83	675.356,83	974.844,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			55.400,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			170.436,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) (2)	(=)			1.420.075,88
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità				110.251,31
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				270.426,92
Totale parte accantonata (B)				380.678,23
Parte vincolata				
Vincoli derivanti dalla legge				62.833,70
Vincoli derivanti da Trasferimenti				14.710,47
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				77.544,17
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				267.063,35
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				694.990,13
Se E è negativo, tale importo è iscritto fra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)				

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 906.395,30	€ 1.011.069,52	€ 1.420.075,88
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 432.917,10	€ 348.321,23	€ 380.678,23
Parte vincolata (C)	€ 67.791,69	€ 60.536,07	€ 77.544,17
Parte destinata agli investimenti (D)		€ 66.604,13	€ 267.063,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 405.686,51	€ 535.608,09	€ 694.990,13

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:

- Accantonata;
- Vincolata;

- Destinata agli investimenti.

L'Organo di revisione ha verificato che nella gestione 2019 non è stato utilizzato avanzo di amministrazione.

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. 57 del 23 giugno 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. 57 del 23 giugno 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.772.938,93	€ 2.261.573,42	€ 484.894,95	-€ 26.470,56
Residui passivi	€ 1.640.685,72	€ 1.276.402,26	€ 299.487,83	-€ 64.795,63

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 18.748,65	€ 40.174,41
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 13.629,55	€ 23.298,53
Gestione servizi c/terzi	€ 497,88	€ 1.322,69
MINORI RESIDUI	€ 32.876,08	€ 64.795,63

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle

principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMIS/IMUP	Residui iniziali	€ 515,58	€ 1.662,58	€ 515,58	€ 515,58	€ 9.886,39	€ 10.540,82	€ 17.364,81	€ 6.313,22
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.147,00	€ -	€ -	€ 6.995,57	€ 1.924,47		
	Percentuale di riscossione	0%							
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 3.897,67	€ 33.379,87	€ 31.390,64	€ 99.107,85	€ 93.090,81	€ 86.550,67	€ 78.565,81	€ 12.570,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 29.482,20	€ 28.305,74	€ 85.305,13	€ 75.105,93	€ 65.945,68		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -						€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -					
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%					
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 15.176,04	€ 31.313,25	€ 44.142,56	€ 9.887,58	€ 18.787,22	€ 11.961,69	€ 4.213,33	€ 3.191,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 612,71	€ 3.263,45	€ 38.440,93	€ 4.097,97	€ 12.997,61	€ 6.872,06		
	Percentuale di riscossione	0%							
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 86.710,32	€ 51.618,17	€ 54.955,89	€ 99.733,49	€ 81.923,45	€ 87.207,10	€ 88.456,27	€ 18.575,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 82.585,18	€ 40.932,77	€ 34.151,66	€ 86.364,30	€ 68.901,97	€ 73.553,91		
	Percentuale di riscossione	0%				0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 68.709,92	€ 42.966,18	€ 47.135,60	€ 34.532,38	€ 38.532,38	€ 35.551,61	€ 47.403,16	€ 15.083,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 58.870,65	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni	Residui iniziali	€ 49.715,63	€ 35.804,83	€ 32.473,31	€ 76.901,50	€ 68.397,31	€ 64.491,46	€ 65.534,67	€ 8.519,51

fognatura	Riscosso c/residui al 31.12	€ 41.495,44						
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo semplificato 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 110.251,31.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento al 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.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	se di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (d) / (e)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	100.391,55	25.725,41	126.116,96	0,00	18.883,75	0,15
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	100.391,55	25.725,41	126.116,96	0,00	18.883,75	0,15
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	100.391,55	25.725,41	126.116,96	0,00	18.883,75	0,15
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	499.613,49	13,30	499.626,79	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	499.613,49	13,30	499.626,79	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	277.770,76	120.983,93	398.754,69	0,00	49.003,36	0,12
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	41.198,55	24.275,7	65.474,25	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	318.969,31	123.417,56	442.386,87	0,00	49.003,36	0,11
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	818.810,32	225.276,25	1.044.086,57	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	818.810,32	225.276,25	1.044.086,57	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	18.644,52	18.644,52	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	65.330,01	65.330,01	0,00	42.364,20	0,05
4000000	TOTALE TITOLO 4	818.810,32	310.250,78	1.129.061,10	0,00	42.364,20	0,04
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	1.737.785,07	459.406,99	2.197.192,06	0,00	110.251,31	0,05
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	818.810,32	310.250,78	1.129.061,10	0,00	42.364,20	0,04
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	918.974,75	149.156,21	1.068.130,96	0,00	67.887,11	0,06

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sussiste la fattispecie

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie

Fondo indennità di fine mandato

Non sussiste la fattispecie

Altri fondi e accantonamenti

Non sussiste la fattispecie

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			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.724.971,72	1.180.772,79	- 544.198,93
203	Contributi agli investimenti	489.406,86	235.593,74	- 253.813,12
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	31.200,00	48.783,37	17.583,37
	TOTALE	2.245.578,58	1.465.149,90	- 780.428,68

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)	€ 508.824,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.006.617,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 540.469,45	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.055.911,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 205.591,13	
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)	€ 265,47	
(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)	€	205.325,66	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	265,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100			1,29%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	945.503,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019*	-	€	110.494,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	835.009,10

* rimborso PAT per estinzione anticipata

A seguito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui, di cui alla delibera della Giunta Provinciale n. 1035 del 17/06/2016, dal 2018 viene indicato come variazione al debito l'importo dovuto alla stessa Provincia di Trento pari ad € 1.041.811,30. Tale importo verrà rimborsato a rate costanti di € 104.181,11.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 23.462,40	€ 14.186,02	€ 945.503,21
Nuovi prestiti (+)			€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 9.276,38	€ 110.494,11	€ 110.494,11
Estinzioni anticipate (-)			€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 1.041.811,30	€ -
Totale fine anno	€ 14.186,02	€ 945.503,21	€ 835.009,10
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante			

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari			
Quota capitale	€ 9.276,38	€ 110.494,11	€ 110.494,11
Totale fine anno	€ 9.276,38	€ 110.494,11	€ 110.494,11

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 370.681,29
- W2* (equilibrio di bilancio): € 337.882,97
- W3* (equilibrio complessivo): € 321.516,19

* 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**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Allegato A/1

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)-(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 00		42.364,70	0,00	0,00	0,00	42.364,70
Cap. 00		87.154,95	0,00	15.830,22	-35.258,06	87.887,11
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		129.519,15	0,00	15.830,22	-35.258,06	110.251,21
Altri accantonamenti						
Cap. 00	TPR PERSONALE DIPENDENTE	218.802,39	0,00	0,00	-51.824,04	270.426,92
Totale Altri accantonamenti		218.802,39	0,00	0,00	-51.824,04	270.426,92
Totale		348.321,23	0,00	15.830,22	-87.082,10	360.678,23

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 (risultati da esercizi vincolati accreditati nell'esercizio o da quote vincolate dell'importo di autorizzazione)	Fondopla. vinc. al 31/12/2019	Risultato da esercizi vincolati accreditati nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di redditi adri vincolati e di utilizzazione del vincolo su quote da risultato di amministrazione (1) = cancellazione di redditi passati finanziati da risorse vincolate (2) (cancellazione del risultato)	Cancellazione nell'esercizio di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 con impegni nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12) = (8) + (9) - (10) - (11)	(13) = (6) - (10) - (11) - (12)
Vincoli derivanti dalla legge													
Cap. 010	Avanzo vincolato 2018	Cap. 010		56.913,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.913,40
Cap. 01010	ALIENAZIONE DI TERRENI, SERVITU'	Cap. 01010	ACQUISTO ARRE E PERMUTE	0,00	0,00	76.012,49	21.092,10	0,00	0,00	0,00	0,00	4.926,30	4.926,30
Totale Vincoli derivanti dalla legge				56.913,40	0,00	76.012,49	21.092,10	0,00	0,00	0,00	0,00	4.926,30	4.926,30
Vincoli derivanti dai trasferimenti													
Cap. 010	Avanzo vincolato da trasferimenti 2018	Cap. 010		1.922,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.922,67
Cap. 01010	CONTRIBUTO EM. ARRE PER SISTEMAZIONE DEL SENTIERO DI VECCHIMESTRI CC GRUMES	Cap. 01010	SISTEMAZIONE DEL SENTIERO DEI VECCHIMESTRI CC GRUMES	0,00	0,00	75.000,00	62.212,50	0,00	0,00	0,00	0,00	12.787,50	12.787,50
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti				1.922,67	0,00	75.000,00	62.212,50	0,00	0,00	0,00	0,00	12.787,50	12.787,50
Totale risorse vincolate (14) = (4) + (13) + (14) + (15)				58.836,07	0,00	151.012,49	83.304,60	0,00	0,00	0,00	0,00	17.713,80	17.713,80

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n°1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (n°2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (n°3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (n°4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (n°5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n°n°1+n°2+n°3+n°4+n°5)	0,00	0,00

Cap. di entrata	Descrittiva	Cap. di spesa corrente	Descrittiva	Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate espresse al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Immaggi eserc. 2019 imputate da attività vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondi plur. ann. al 31/12/2019 imputate da attività vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di renditi attivi vincolati e di immagini finanziarie di amministrazione (1) e (2) cancellazione di renditi passivi finanziari vincolati (cancellazione del residuo)	Cancellazione nel esercizio N di immagini finanziarie dal fondo vincolato dopo approvazione del bilancio dell'esercizio 2019 (3) (cancellazione dell'esercizio 2019)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	Risultato (a)-(g)	Risultato (b)-(d)
											4.020,30	62.633,70
											12.707,80	14.716,47
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											19.808,10	77.346,17

Allegato A/3

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse evaluate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accantonate nell'esercizio 2018	Impegno, resp. 2019 finanziato da entrate ordinarie e da quote dell'esercizio 2018 da quote destinate al risultato di amministrazione	Fondo riserva, vers. al 31/12/2019 (trasferito da amministrazione)	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi risultanti da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione del residuo)	Risorse disponibili agli investimenti al 31/12/2019
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9) = (4) - (5) - (6) + (7) - (8)
Cap. 09	Avanzo destinato agli investimenti 2018	Cap. 09		58.004,13	0,00	0,00	0,00	0,00	58.004,13
Cap. 09	Avanzo destinato agli investimenti	Cap. 10521820	RICARICHI PROGETTAZIONE OO.PP., PERIZIE, FRAZIONAMENTI, ECC.	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.126,81	9.126,81
Cap. 09	Avanzo destinato agli investimenti	Cap. 10521450	CONFERTE PARCHEGGI VALORIZZAZIONE SENTIERO DEL DURIER	0,00	0,00	0,00	0,00	-772,99	772,99
Cap. 09	Avanzo destinato agli investimenti	Cap. 10122450	CONTRIBUTO A PRIVATI PER RECUPERO PRESAGGIATO DELLE FACCE	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00	1.500,00
Cap. 09	Avanzo destinato agli investimenti	Cap. 105214510	REALIZZAZIONE AREA VERDE RICREATIVA CC VALDA	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.768,97	7.768,97
Cap. 09	Avanzo destinato agli investimenti	Cap. 10521381	SOSTITUZIONE TUBAZIONE ACQUEDOTTO C.C. FAVER, SERVIZIO RILEVANTE AI FINI	0,00	0,00	0,00	0,00	-155,83	155,83
Cap. 09	Avanzo destinato agli investimenti	Cap. 10521381	SPIRE MANUTENZIONE STRADODARIA PATRIMONIO BOSCHIO E STRADE FORESTALI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.180,68	2.180,68
Cap. 09	Avanzo destinato agli investimenti 2018	Cap. 10521381	ADEGUAMENTO DIMENSIONALE E PRESSA IN SICUREZZA STRADA SELVE CC FAVER - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI	0,00	0,00	0,00	0,00	-330,35	330,35
Cap. 09	Avanzo destinato agli investimenti	Cap. 10521381	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE	0,00	0,00	0,00	0,00	-250,13	250,13
Cap. 09	Avanzo destinato agli investimenti	Cap. 10521381	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE	0,00	0,00	0,00	0,00	-656,88	656,88
Cap. 09	Avanzo destinato agli investimenti	Cap. 10521381	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.243,99	4.243,99
Cap. 09	Avanzo destinato agli investimenti	Cap. 10521381	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE	0,00	0,00	0,00	0,00	-116,24	116,24
Cap. 09	Avanzo destinato agli investimenti	Cap. 10521381	RIFACIMENTO SEGNALETICA E TOPONOMASTICA	0,00	0,00	0,00	0,00	-44,57	44,57
Cap. 09	Avanzo destinato agli investimenti	Cap. 10521410	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO IN C.C. DI FAVER	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.092,64	26.092,64
Cap. 40900	PROVENTI CANONI DI CONCESSIONE AGGIUNTIVI QUOTA COMUNI	Cap. 409		0,00	50.662,50	0,00	0,00	0,00	50.662,50
Cap. 43250	CONTRIBUTO REGIONE T.A.A. ATTIVITA' DI INVESTIMENTO NUOVO COMUNE ALTRAVALLE	Cap. 409		0,00	47.278,59	0,00	0,00	0,00	47.278,59
Totale				58.004,13	97.941,09	0,00	0,00	-83.878,39	267.065,35
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (6)									0,00
Totale risorse disponibili nel risultato di amministrazione al netto di quelle ora come state opposte di accantonamenti (9 = Totale 9 - 6)									267.065,35

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	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMUP/IMIS	€ -	€ -	€ -	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 24.197,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 13.384,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.278,99	
Residui al 31/12/2019	€ 8.533,81	35,27%

Residui della competenza	€	39.017,34	
Residui totali	€	47.551,15	
FCDE al 31/12/2019	€	6.313,22	13,28%

Contributi per permessi di costruire

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

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

Nel 2019 le entrate per contributi permessi di costruire sono state utilizzate per spese in conto capitale.

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 11.825,25	€ 20.668,23	€ 32.387,35
Riscossione	€ 11.825,25	€ 20.668,23	€ 32.387,35

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sussiste la fattispecie.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 11.961,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.872,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.528,78	
Residui al 31/12/2019	€ 1.560,85	13,05%
Residui della competenza	€ 2.652,48	
Residui totali	€ 4.213,33	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Acquedotto

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 87.207,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 73.553,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 216,92	
Residui al 31/12/2019	€ 13.436,27	0,00%
Residui della competenza	€ 75.020,00	
Residui totali	€ 88.456,27	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Fognatura

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 64.491,46	
Residui riscossi nel 2019	€ 56.664,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 238,95	
Residui al 31/12/2019	€ 7.587,67	0,00%
Residui della competenza	€ 57.947,00	
Residui totali	€ 65.534,67	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

Depurazione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 35.551,61	
Residui riscossi nel 2019	€ 32.815,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 333,15	
Residui al 31/12/2019	€ 2.403,16	0,00%
Residui della competenza	€ 45.000,00	
Residui totali	€ 47.403,16	
FCDE al 31/12/2019	€ 15.083,39	0,00%

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	€ 831.749,23	€ 839.676,57	7.927,34
102	imposte e tasse a carico ente	€ 70.308,93	€ 61.949,02	-8.359,91
103	acquisto beni e servizi	€ 851.978,54	€ 891.514,27	39.535,73
104	trasferimenti correnti	€ 123.474,50	€ 121.137,04	-2.337,46
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 219,26	€ 265,47	46,21
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.978,85	€ 442,97	-1.535,88
110	altre spese correnti	€ 52.497,14	€ 65.223,94	12.726,80
TOTALE		€ 1.932.206,45	€ 1.980.209,28	48.002,83

Spese per il personale

	rendiconto 2018	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 831.749,23	€ 839.676,57
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 66.697,17	€ 58.316,86

Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 898.446,40	€ 897.993,43

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Allegato C

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

Crediti e debiti reciproci

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, ha mantenuto l'esternalizzazione a favore di ASIA il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani ed assimilati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche – Relazione sullo stato di razionalizzazione

Gli ex Comuni hanno provveduto ad approvare i piani operativi di razionalizzazione, ai sensi dell'art. 1, comma 612, legge 23 dicembre 2014, n. 190: ex Comune di Faver con deliberazione della Giunta comunale n. 53 di data 12 agosto 2015, Grauno con deliberazione della Giunta comunale n. 30 di data 21 aprile 2015, Grumes con deliberazione della Giunta comunale n. 48 di data 21 aprile 2015 e Valda con deliberazione della Giunta comunale n. 14 di data 09 aprile 2015 con il risultato del mantenimento delle partecipazioni azionarie possedute dagli ex Comuni.

Le aziende partecipate rappresentano gli strumenti operativi utilizzati dal Comune di Altavalle per il raggiungimento degli obiettivi di benessere per tutta la collettività e per l'erogazione di servizi di qualità in favore dei cittadini. Per questa ragione, la loro struttura giuridica, in forma di società di capitali, deve perseguire criteri di economicità di gestione ed efficienza ed efficacia sotto ogni profilo, in una visione unitaria del sistema che eviti sprechi di risorse e duplicazioni di attività.

Con delibera del Consiglio comunale n. 44 dd. 28.09.2017 si è provveduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 7, comma 10, L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 24, D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017, n. 100 — Ricognizione delle partecipazioni societarie possedute

Con delibera di Consiglio comunale n. 43 dd. 27.12.2018 si è provveduto alla Ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute al 31.12.2017 dal Comune di Altavalle ai sensi dell'art. 18 c. 3 bis 1 della L.P. n. 1/2005 e ss.mm., art. 24 c. 4 della L.P. n. 27/2010 e art. 20 D.Lgs. 175/2016 e s.m., alla quale si rimanda per maggiori dettagli.

Le partecipazioni dirette attualmente possedute sono:

Denominazione società B	Tipo di partecipazione C	Attività svolta D	% Quota di partecipazione E
Azienda Speciale per l'igiene ambientale ASIA	Diretta	Attività di raccolta, trasporto e smaltimento RSU	2,088
Consorzio dei Comuni Trentini - Società cooperativa	Diretta	attività di consulenza, supporto organizzativo e rappresentanza dell'Ente nell'ambito delle proprie finalità istituzionali	0,51
Trentini Digitale Spa	Diretta	produzione di servizi strumentali all'Ente e alle finalità istituzionali in ambito informatico	0,0146
Sviluppo turistico Grumes	Diretta	Attività di gestione e completamento infrastrutturale del progetto di sviluppo integrato Masi di Grumes e intero territorio comunale di Altavalle	50,79
Trentino Riscossioni S.p.A.	Diretta	produzione di servizi strumentali all'Ente nell'ambito della riscossione e gestione delle entrate	0,0165
Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè Valle di Cembra S. cons. r.l.	Diretta	promozione, commercializzazione e valorizzazione turistica d'ambito	2,19

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 2019 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2019 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2018)* e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE - INVENTARIO

AVETE UNO STATO PATRIMONIALE? NO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
--	----	--

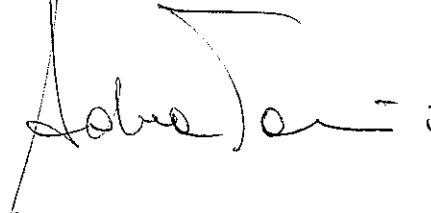
CONCLUSIONI

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.

Altavalle, 08 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

TAMANINI DOTT. ANDREA



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; <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		

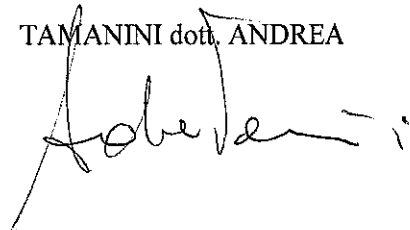
<ul style="list-style-type: none"> - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni 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 evidenzia 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:	

Altavalle, 08/07/2020

IL REVISORE DEI CONTI
TAMANINI dott. ANDREA

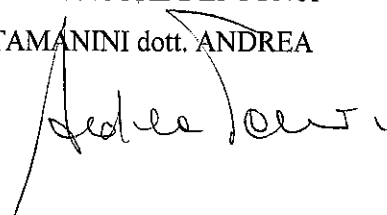


CHECK LIST (ALLEGATO B)**Relazione al rendiconto della gestione 2019****SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

DESCRIZIONE	Si	No	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:	

Altavalle, 08/07/2020

IL REVISORE DEI CONTI
TAMANINI dott. ANDREA

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	
1.1) (in caso di risposta affermativa alla domanda n. 1) Il sistema informativo consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniale)	Commento:		

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

SOCIETA' 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		
SVILUPPO TURISTICO GRUMES	3.049,82	3.049,82	-	14.104,00	14.104,00	-	
APT ALTOPIANO DI PINE' VALLE DI CEMBRA	-	-		-	-	-	
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	-	-		-	-		
TRENTINO RISCOSSIONI	1,74	1,74		643,21	643,21		
TRENTINO DIGITALE SPA (al netto IVA Split)	22.965,81	22.965,81	-	-	-	-	
			-			-	
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/accertamenti 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

Esternalizzazione dei servizi

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

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti
Organismo/ente/società partecipata/a:	AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE - LAVIS
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	101.267,16
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	101.267,16

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente ha costituito le seguenti società e/o acquisito partecipazioni nelle seguenti società:		
<i>Denominazione</i>	<i>Quota di partecipazione</i>	<i>Rispetto procedura prevista ex art.5 Dlgs 175/2016</i>
Non ricorre la fattispecie		

	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")			Non ricorre la fattispecie
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")		
---	--	--

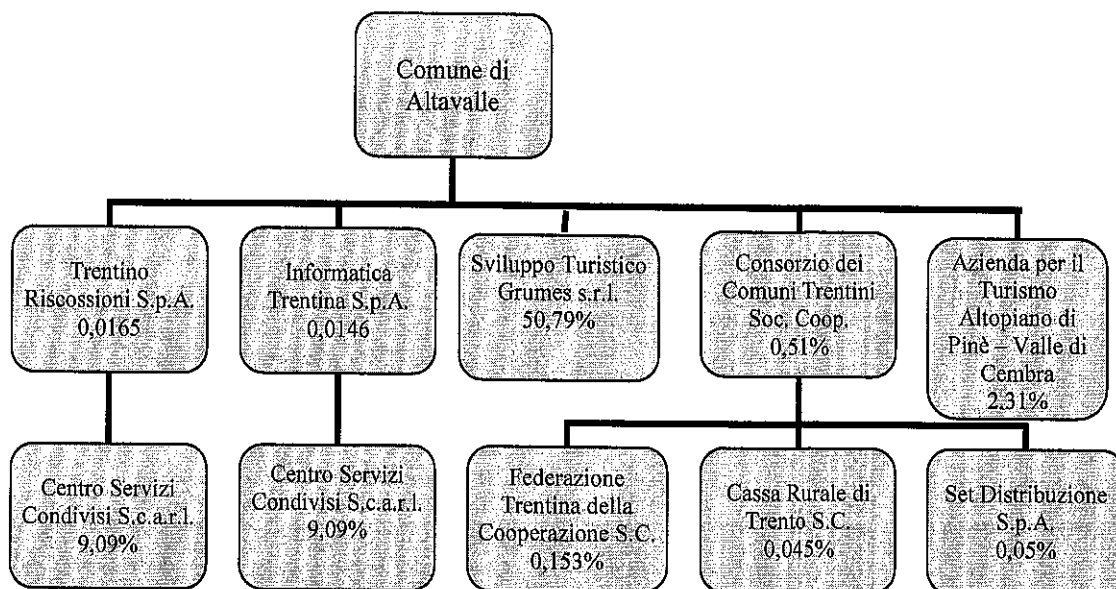
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
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		
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 corredato 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:



Società che hanno conseguito perdite di esercizio

	<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). (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")	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. (in caso di risposta affermativa indicare l'esito della valutazione nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			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. (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")			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)
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

Altavalle, 08/07/2020

IL REVISORE DEI CONTI

ANDREA dott. TAMANINI

