I576-0003215-07/07/2020-A

COMUNE DI SEGONZANO

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

DOTT. SIGHEL GIULIANO

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
Risultato di amministrazione 15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 16
Fondo crediti di dubbia esigibilità 18
Fondi spese e rischi futuri 18
SPESA IN CONTO CAPITALE 18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESEEntrate 22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 25
STATO PATRIMONIALE 26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 27
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ... 27
CONCLUSIONI 27

Comune di Segonzano

Organo di revisione

Verbale del 01/07/2020

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 Lona Lases che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Segonzano, 06/07/2020

L'organo di revisione
Sighel dott. Giuliano

INTRODUZIONE

Il sottoscritto SIGHEL GIULIANO **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 20/07/2017 e rinnovato fino al 05/07/2021 con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 26/06/2019;

- ricevuta in data 23/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 24/06/2020, 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 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;
- 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. 3 del 09.04.2019.

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 le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.6
di cui variazioni di Consiglio	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
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 Segonzano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1447 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;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 (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 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali 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)	781.590,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	781.590,06

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 457.442,15	€ 380.347,12	€ 781.590,06
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	

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)**		**€ 380.347,12**			**€ 380.347,12**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 587.421,53	€ 279.488,23	€ 71.325,56	€ 350.813,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 894.588,83	€ 137.180,34	€ 493.571,93	€ 630.752,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 478.574,93	€ 161.376,74	€ 223.222,13	€ 384.598,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					€ -
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)	=	**€ 1.960.585,29**	**€ 578.045,31**	**€ 788.119,62**	**€ 1.366.164,93**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*					€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 2.303.526,58	€ 955.778,75	€ 318.890,85	€ 1.274.669,60
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 43.000,00	€ 42.885,89		€ 42.885,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti					€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti					€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**€ 2.346.526,58**	**€ 998.664,64**	**€ 318.890,85**	**€ 1.317.555,49**
Differenza D (D=B-C)	=	**-€ 385.941,29**	**-€ 420.619,33**	**€ 469.228,77**	**€ 48.609,44**
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)	=	**-€ 385.941,29**	**-€ 420.619,33**	**€ 469.228,77**	**€ 48.609,44**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 3.750.379,53	€ 783.972,48	€ 548.476,90	€ 1.332.449,38
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 3.750.379,53**	**€ 783.972,48**	**€ 548.476,90**	**€ 1.332.449,38**
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)	=	**€ 3.750.379,53**	**€ 783.972,48**	**€ 548.476,90**	**€ 1.332.449,38**
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.046.745,56	€ 721.120,14	€ 311.656,55	€ 1.032.776,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 4.046.745,56**	**€ 721.120,14**	**€ 311.656,55**	**€ 1.032.776,69**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 4.046.745,56**	**€ 721.120,14**	**€ 311.656,55**	**€ 1.032.776,69**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€ 296.366,03**	**€ 62.852,34**	**€ 236.820,35**	**€ 299.672,69**
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)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ 300.000,00			€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 300.000,00			€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 736.463,00	€ 328.235,89	€ 2.705,38	€ 330.941,27

Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 909.638,39	€ 227.390,65	€ 50.589,81	€ 277.980,46
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**-€ 475.135,59**	**-€ 256.921,75**	**€ 658.164,69**	**€ 781.590,06**

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

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 497.456,52.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 467.774,96 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 464.803,12 come di seguito rappresentato:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	39.712,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.609.283,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*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	(-)	1.295.590,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	37.443,57
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	(-)	42.885,89
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)		**273.076,52**
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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
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	(-)	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)		**273.076,52**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	15.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.681,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**243.394,96**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.971,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**240.423,12**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	756.870,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	740.762,05
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.008.505,40
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	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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	(-)	1.365.597,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	916.159,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		**224.380,00**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**224.380,00**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**224.380,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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)		**497.456,52**
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	15.000,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	14.681,56
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**467.774,96**
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.971,84
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**464.803,12**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		273.076,52
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 stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019[1]	(-)	15.000,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[2]	(-)	2.971,84
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio[3]	(-)	14.681,56
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**240.423,12**

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*	-€	86.284,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	780.474,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	953.603,16
SALDO FPV	-€	173.128,55
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	235,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	37.153,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	208.215,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	171.298,17
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	86.284,93
SALDO FPV	-€	173.128,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	171.298,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	-
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	1.086.003,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€	997.887,97

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	€ 433.000,00	€ 430.533,27	€ 279.488,23	64,92
Titolo II	€ 815.628,83	€ 745.658,48	€ 137.180,34	18,40
Titolo III	€ 460.738,00	€ 433.091,82	€ 161.376,74	37,26
Titolo IV	€ 1.357.239,51	€ 1.008.505,40	€ 783.972,48	77,74
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, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	39.712,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.609.283,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*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	(-)	1.295.590,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	37.443,57
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	(-)	42.885,89
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)		**273.076,52**
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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
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	(-)	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)		**273.076,52**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	15.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.681,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**243.394,96**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.971,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**240.423,12**

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

FPV - USCITA	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ -	€ 37.443,57
FPV di parte capitale	€ -	€ 916.159,59
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie 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 2018 rinviata 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 a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperta dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
760.474,61	471.256,16	24.647,56	0,00	284.570,89	669.032,27	0,00	0,00	953.603,16

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	€ 36.301,33	€ 39.712,56	€ 37.443,57
- 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 **	€ 36.301,33	€ 39.712,56	€ 37.443,57
- 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	€ 740.954,32	€ 740.762,05	€ 916.159,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 138.367,69	€ 289.876,22	€ 305.838,11

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 602.586,63	€ 450.885,83	€ 610.321,48
- 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 997.887,97 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				380.347,12
RISCOSSIONI	(+)	1.339.301,90	1.690.253,68	3.029.555,58
PAGAMENTI	(-)	681.137,21	1.947.175,43	2.628.312,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			781.590,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			781.590,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.318.766,19	1.259.695,42	2.578.461,61
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	319.501,94	1.089.058,60	1.408.560,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			37.443,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			916.159,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) (2)	(=)			997.887,97

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 (4)	257.259,56
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**257.259,56**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	14.681,56
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**14.681,56**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**725.946,85**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.086.003,28	€ 1.083.117,35	€ 997.887,97
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 239.287,72	€ 239.287,72	€ 257.259,56
Parte vincolata (C)			€ 14.681,56
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 846.715,56	€ 843.829,63	€ 725.946,85

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.

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

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. 18 del 6 aprile 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. 61 del 24/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.694.985,77	€ 1.339.301,90	€ 1.318.766,19	-€ 36.917,68
Residui passivi	€ 1.208.855,00	€ 681.137,21	€ 319.501,94	-€ 208.215,85

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.

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*** adeguato 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	€ 4.370,12	€ -				€ 42.267,90	€ 46.638,02	€ 5.312,07
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -					€ 9.014,26		
	Percentuale di riscossione	0%							
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 56.634,81	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 80.900,15	€ 137.534,96	€ 45.345,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 62.236,30		
	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	€ 13.274,23					€ 2.059,00	€ 15.333,23	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -					€ 2.059,01		
	Percentuale di riscossione	0%							
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 93.711,52				€ -	€ 80.564,00	€ 174.275,52	€ 79.051,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -				€ -	€ 81.777,03		

	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	€ 74.445,88	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 60.588,00	€ 135.033,88	€ 73.633,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 28.890,33		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni fognatura	Residui iniziali	€ 48.115,27	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 57.067,84	€ 105.183,11	€ 53.916,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 64.069,02		
	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 257.259,56.

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.

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	348.821,08	1.310.090,65	961.269,57
203	Contributi agli iinvestimenti	41.803,43	35.782,13	- 6.021,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	25.783,00	19.725,08	- 6.057,92
	TOTALE	**416.407,51**	**1.365.597,86**	**949.190,35**

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:

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	409.875,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	528.909,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	526.701,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	1.465.487,21	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	146.548,72	
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)	€	-	
(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)	€	146.548,72	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	-	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016			0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+		
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019*	-	€	42.885,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	-€	42.885,89

* rimborso PAT per estinzione anticipata

L'importo di € 42.885,89 deriva dall'operazione di estinzione anticipata dei mutui di cui alla delibera della Giunta Provinciale n. 1035 del 17/06/2016.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)			
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			€ 42.885,89
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ -	€ -	€ **42.885,89**

Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante			

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari			
Quota capitale	€ -	€ 42.885,89	€ 42.885,89
Totale fine anno	**€ -**	**€ 42.885,89**	**€ 42.885,89**

L'ente nel 2019 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.
L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co. 866 della L. 205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie
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 restituirsi 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): € 497.456,52
- W2* (equilibrio di bilancio): € 467.774,96
- W3* (equilibrio complessivo): € 464.803,12

* 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.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1898/492	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	232.400,00	0,00	15.000,00	9.859,56	257.259,56
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**232.400,00**	**0,00**	**15.000,00**	**9.859,56**	**257.259,56**
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri accantonamenti(4)						
	altri accantonamenti	6.887,72	0,00	0,00	-6.887,72	0,00
Totale Altri accantonamenti		**6.887,72**	**0,00**	**0,00**	**-6.887,72**	**0,00**
TOTALE		**239.287,72**	**0,00**	**15.000,00**	**2.971,84**	**257.259,56**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)-(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli derivanti da trasferimenti												
235/1	FONDO PEREQUATIVO	1401/3	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE-GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0,00	0,00	14.681,56	0,00	0,00	0,00	0,00	14.681,56	14.681,56
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				**0,00**	**0,00**	**14.681,56**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**14.681,56**	**14.681,56**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				**0,00**	**0,00**	**14.681,56**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**14.681,56**	**14.681,56**
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								**0,00**	**0,00**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											14.681,56	14.681,56
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											**14.681,56**	**14.681,56**

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	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMUP/IMIS	€ 35.000,00	€ 7.123,01	€ -	€ 5.312,07
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	**€ 35.000,00**	**€ 7.123,01**	**€ -**	**€ 5.312,07**

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	€ 327,76	€ 5.572,14	€ 10.061,70
Riscossione	€ 327,76	€ 5.572,14	€ 10.061,70

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 ricorre la fattispecie

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 15.333,24	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.059,01	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2019	€	13.274,23	86,57%
Residui della competenza	€	2.059,00	
Residui totali	€	15.333,23	
FCDE al 31/12/2019			0,00%

Altri proventi

DEPURAZIONE

	Importo		%
Residui attivi al 1/1/2019	€	103.336,21	
Residui riscossi nel 2019	€	28.890,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	-	
Residui al 31/12/2019	€	74.445,88	0,00%
Residui della competenza	€	60.588,00	
Residui totali	€	135.033,88	
FCDE al 31/12/2019	€	-	0,00%

FOGNATURA

	Importo		%
Residui attivi al 1/1/2019	€	132.196,36	
Residui riscossi nel 2019	€	64.069,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	20.012,07	
Residui al 31/12/2019	€	48.115,27	0,00%
Residui della competenza	€	57.067,84	
Residui totali	€	105.183,11	
FCDE al 31/12/2019	€	-	0,00%

IMUP/IMIS

	Importo		%
Residui attivi al 1/1/2019	€	13.384,38	
Residui riscossi nel 2019	€	9.014,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	-	
Residui al 31/12/2019	€	4.370,12	32,65%
Residui della competenza	€	42.267,90	
Residui totali	€	46.638,02	
FCDE al 31/12/2019	€	-	0,00%

ACQUEDOTTO

	Importo		%
Residui attivi al 1/1/2019	€	184.264,92	
Residui riscossi nel 2019	€	81.777,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	8.776,37	
Residui al 31/12/2019	€	93.711,52	0,00%
Residui della competenza	€	80.564,00	
Residui totali	€	174.275,52	

FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 118.871,11	
Residui riscossi nel 2019	€ 62.236,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 56.634,81	0,00%
Residui della competenza	€ 50.900,15	
Residui totali	€ 107.534,96	
FCDE al 31/12/2019		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	€ 499.636,25	€ 482.602,22	-17.034,03
102	imposte e tasse a carico ente	€ 40.011,54	€ 38.418,47	-1.593,07
103	acquisto beni e servizi	€ 596.584,94	€ 618.155,06	21.570,12
104	trasferimenti correnti	€ 68.096,28	€ 47.413,66	-20.682,62
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 81.577,95	€ 39.275,15	-42.302,80
110	altre spese correnti	€ 28.666,00	€ 69.395,59	40.729,59
TOTALE		**€ 1.314.572,96**	**€ 1.295.260,15**	-19.312,81

Spese per il personale

	rendiconto 2018	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 324.611,75	€ 317.737,59
Spese macroaggregato 103	€ 764,00	
Irap macroaggregato 102	€ 41.553,08	€ 31.555,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 366.928,83**	**€ 349.292,65**

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 proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 – Relazione sullo stato di razionalizzazione

Con deliberazione n. 37 di data 02/04/2015 la Giunta comunale ha approvato il Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate e la relazione tecnica ai termini dell'art. 1 comma 612 della Legge 190/2014 con la quale e stato autorizzato il mantenimento delle partecipazioni del Comune di Segonzano alle seguenti società: Consorzio dei Comuni Trentini società cooperative, Azienda per il turismo Altopiano di Pine e Valle di Cembra S.cons.r.l., Informtica Trentina Spa (ora Trentino Digitale Spa), Azienda speciale per l'igiene ambientale. Inoltre con deliberazione di Consiglio comunale n. 24 dd. 31.05.2011 il Comune aderiva alla società Trentino Riscossioni S.p.A.
Con deliberazione n. 20 di data 02/10/2017 il Consiglio comunale ha approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Segonzano alla data del 31 dicembre 2016. Vengono mantenute tutte le partecipazioni in essere.
Con deliberazione n. 22 del 19 dicembre 2018 il Consiglio comunale ha approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune alla data del 31 dicembre 2017.
Le partecipazioni dirette attualmente possedute sono:

Denominazione società	Tipo di partecipazione	Attività svolta	% Quota di partecipazione	Motivazioni della scelta
B	C	D	E	F

Consorzio dei Comuni Trentini - Società cooperativa	Diretta	attività di consulenza, supporto organizzativo e rappresentanza dell'Ente nell'ambito delle proprie finalità istituzionali	0,42	Sussistenza requisiti art. 4: comma 1, comma 2 lett. D, comma 2 lett. E
Trentini Digitale Spa	Diretta	produzione di servizi strumentali all'Ente e alle finalità istituzionali in ambito informatico	0,0073	Sussistenza requisiti art. 4: comma 1, comma 2 lett. D
Trentino Riscossioni S.p.A.	Diretta	produzione di servizi strumentali all'Ente nell'ambito della riscossione e gestione delle entrate	0,0152	Sussistenza requisiti art. 4: comma 1, comma 2 lett. D
Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè Valle di Cembra S. cons. r.l.	Diretta	promozione, commercializzazione e valorizzazione turistica d'ambito	2,15	Sussistenza requisiti art. 4: comma 1, comma 2 lett. D

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

L'ente con delibera consiliare n. 8 del 12.08.2019 ha rinviato l'adozione della contabilità economico – patrimoniale.

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

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	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	NO

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	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.

Segonzano, 01 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

SIGHEL DOTT GIULIANO

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

PARTE PRIMA: PREMESSE E VERIFICHE

DESCRIZIONE	*Si*	*No*	*Commenti*
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): – Conto del bilancio; e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo: – 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		

– 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 evidenzi 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:	

Segonzano, 06/07/2020

IL REVISORE DEI CONTI

SIGHEL DOTT. GIULIANO

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:	

Segonzano, 06/07/2020

IL REVISORE DEI CONTI

SIGHEL DOTT. GIULIANO

ALLEGATO C

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

	Si	*No*	*Commenti*
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		
Consorzio dei Comuni Trentini soc coop	-	-	-	-	-	-	
Trentino Riscossioni S.p.A.	198,30	-	198,30	590,19	-	590,19	
Trentino Digitale S.p.A.			-	-	-	-	
Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra s. Cons. r.l.			-			-	
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

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

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:	convenzione gestione info point Piramidi di Segonzano
Organismo/ente/società partecipato/a:	Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra s. Cons. r.l.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	12.161,93
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.249,16
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	**13.411,09**

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	attività incasso credito
Organismo/ente/società partecipato/a:	Trentino Riscossioni S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	4.132,06
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	**4.132,06**

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	gestione stipendi e corsi di formazione
Organismo/ente/società partecipato/a:	Consorzio dei Comuni Trentini soc coop
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	7.914,76
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.244,40
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	**9.159,16**

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	informatizzazione
Organismo/ente/società partecipato/a:	Trentino Digitale S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	591,70
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	**591,70**

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*
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

	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		
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:

Denominazione società B	Tipo di partecipazione C	Attività svolta D	% Quota di partecipazione E	Motivazioni della scelta F
Consorzio dei Comuni Trentini - Società cooperativa	Diretta	attività di consulenza, supporto organizzativo e rappresentanza dell'Ente nell'ambito delle proprie finalità istituzionali	0,42	Sussistenza requisiti art. 4: comma 1, comma 2 lett. D, comma 2 lett. E
Trentini Digitale Spa	Diretta	produzione di servizi strumentali all'Ente e alle finalità istituzionali in ambito informatico	0,0073	Sussistenza requisiti art. 4: comma 1, comma 2 lett. D
Trentino Riscossioni S.p.A.	Diretta	produzione di servizi strumentali all'Ente nell'ambito della riscossione e gestione delle entrate	0,0152	Sussistenza requisiti art. 4: comma 1, comma 2 lett. D
Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè Valle di Cembra S. cons. r.l.	Diretta	promozione, commercializzazione e valorizzazione turistica d'ambito	2,15	Sussistenza requisiti art. 4: comma 1, comma 2 lett. D

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

	Si	*No*	*Commenti*

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) (*per le società in house*) art. 16 del D.Lgs. 175/2016
10) (*per le società miste*) art. 17 del D.Lgs. 175/2016

Segonzano, 06/07/2020

IL REVISORE DEI CONTI
SIGHEL DOTT. GIULIANO