

# COMUNE DI CALCERANICA

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

SIGHEL DOTT. GIULIANO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa .....	6
Tempestività pagamenti.....	9
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 .....	12
Risultato di amministrazione .....	14
Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018 .....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	18
Fondo contenziosi.....	18
Fondo perdite aziende e società partecipate .....	18
Fondo indennità di fine mandato .....	18
Altri fondi e accantonamenti .....	18
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	27
STATO PATRIMONIALE .....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	31
CONCLUSIONI .....	31

# **Comune di Calceranica al Lago**

**Provincia di Trento**

## **Organo di revisione**

**Verbale del 07/07/2020**

### **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:

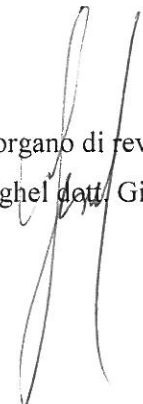
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento 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 Calceranica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Calceranica al Lago, 07/07/2020

L'organo di revisione  
Sighele dott. Giuliano



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto SIGHEL GIULIANO revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 28/12/2017;

- 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. 30 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 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. 42 del 20/12/2000;

### 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. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
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. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
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 Calceranica registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1358 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 **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel rendiconto 2019 **non vi sono** somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) che **sono state** destinate 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;
- con deliberazione n. 20 dd. 19.08.2019 il Consiglio comunale, con parere favorevole del Revisore dei Conti in data 06/08/2019, ha riconosciuto la legittimità di un debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 21 lett. A) del D.P.G.R. 28/05/1999 n. 4/L e ss.mm. relativo alla sentenza del consiglio di stato n. 1727/2019 dd. 10/01/2019 depositata in data 18/03/2019 - per l'importo di € 5.836,48.- . Di detto provvedimento è stata trasmessa copia via PEC , ai sensi di legge, alla Procura Regionale della Corte dei Conti per il successivo iter. in data 30/08/2019;

### 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)	€	213.591,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	213.591,56

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 360.389,02	€ 473.697,16	€ 213.591,56
<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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+ /-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 473.697,16			€ 473.697,16
Entrate Titolo 1.00	+	€ 512.240,30	€ 418.684,33	€ 24.242,54	€ 442.926,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 764.467,26	€ 90.952,73	€ 347.921,99	€ 438.874,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 719.726,04	€ 264.061,46	€ 251.535,97	€ 515.597,43
<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)	+				€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 1.996.433,60	€ 773.698,52	€ 623.700,50	€ 1.397.399,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>					€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.755.965,76	€ 830.500,20	€ 287.142,60	€ 1.117.642,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 34.350,00	€ 34.323,22		€ 34.323,22
<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>					€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 1.790.315,76	€ 864.823,42	€ 287.142,60	€ 1.151.966,02
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 206.117,84	-€ 91.124,90	€ 336.557,90	€ 245.433,00
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 206.117,84	-€ 91.124,90	€ 336.557,90	€ 245.433,00
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 2.163.687,03	€ 106.100,81	€ 12.987,38	€ 119.088,19
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 2.163.687,03	€ 106.100,81	€ 12.987,38	€ 119.088,19
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 2.163.687,03	€ 106.100,81	€ 12.987,38	€ 119.088,19
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.323.199,35	€ 385.459,00	€ 236.628,65	€ 622.087,65
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 2.323.199,35	€ 385.459,00	€ 236.628,65	€ 622.087,65
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	€ -	€ -	€ -

Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.323.199,35	€ 385.459,00	€ 236.628,65	€ 622.087,65
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 159.512,32	-€ 279.358,19	-€ 223.641,27	-€ 502.999,46
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>	+	€ 336.220,00			€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 336.220,00			€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 794.497,42	€ 240.876,14	€ 244,74	€ 241.120,88
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 801.440,96	€ 237.685,10	€ 5.974,92	€ 243.660,02
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 513.359,14	-€ 367.292,05	€ 107.186,45	€ 213.591,56

L'ente **NON** ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria negli anni 2017-2018-2019.

#### Tempestività pagamenti

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

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali riferite all'anno 2019 è pari a giorni 4.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 248.123,04.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 231.620,64 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 262.659,12 come di seguito rappresentato:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritte in entrata	( + )	31.427,14
AA) Recupero di avanzo di ammortamento esercizio precedente	( + )	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzioni anticipate di prestiti</i>	( + )	1.170.527,81 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti di cittadini destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( + )	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	( - )	1.169.419,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	( + )	16.686,54
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
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amato dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzioni anticipate di prestiti</i>	( + )	34.521,22 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-F1-F1-F2)</b>		<b>190.321,14</b>
ALTRI POSTI DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EN ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzioni anticipate di prestiti</i>	( - )	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzioni anticipate di prestiti</i>	( + )	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( + )	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzioni anticipate dei prestiti	( + )	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>190.321,14</b>
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	( - )	0,00
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	( - )	16.502,40
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>173.818,74</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	( + )	-11.018,48
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>162.800,26</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	( - )	95.949,89
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	( + )	205.265,91
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	( + )	373.045,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti di cittadini 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	( + )	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzioni anticipate dei prestiti	( + )	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	( - )	481.245,59
U1) Fondo pluriennale vincolato in c. capitale (di spesa)	( - )	118.210,41
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	( - )	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( - )	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1)=P+Q+R-(U-S1-S2-T-L-M-U-U1-(2-V+E))</b>		<b>57.801,90</b>
Z11) Risorsa accantonata in c. capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	( - )	0,00
- Risorsa vincolata in c. capitale nel bilancio	( - )	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>57.801,90</b>
- Variazione accantonamenti in c. capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	( + )	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>57.801,90</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5 02 per Riscossione crediti di breve termine	( - )		0,00
S2) Entrate Titolo 5 05 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	( - )		0,00
T1 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
Y1 Spese Titolo 3 04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	( - )		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>(W1 = 01+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>245.123,04</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N			0,00
Risorse vincolate nel bilancio			10.462,40
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>			<b>234.660,64</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			-11.038,48
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>			<b>223.622,16</b>

### 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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 67.384,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 236.688,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 154.896,96
<b>SALDO FPV</b>	€ 81.791,31
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8.343,47
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 40.539,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.668,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 15.527,99
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 67.384,84
<b>SALDO FPV</b>	€ 81.791,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 15.527,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 121.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 494.582,44
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 749.230,60

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)
<b>Titolo I</b>	€ 482.080,00	€ 489.128,08	€ 418.684,33	85,60
<b>Titolo II</b>	€ 382.430,00	€ 379.337,25	€ 90.952,73	23,98
<b>Titolo III</b>	€ 466.640,00	€ 502.062,50	€ 264.061,46	52,60

<b>Titolo IV</b>	€ 1.828.753,03	€ 373.045,08	€ 106.100,81	28,44
<b>Titolo V</b>				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
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritte in entrata	( + )		31.422,34
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	( + )		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	( + )		1.370.529,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	( - )		1.160.619,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	( - )		19.686,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( - )		0,00
L) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( - )		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	( - )		31.321,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-F1-F1-F2)</b>			<b>190.321,14</b>
ALTRI POSTI DI FINANZIARI 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	( + )		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( - )		0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>			<b>190.321,14</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	( - )		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	( - )		17.502,80
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	( - )		<b>173.818,74</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1+)(2+)	( - )		-31.018,48
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>204.857,22</b>

### 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;



- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 o 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) 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 o successivi	spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 c 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 coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
<b>TOTALE</b>	<b>236.688,27</b>	<b>136.797,95</b>	<b>74.727,92</b>		<b>25.162,40</b>	<b>129.734,56</b>			<b>154.896,96</b>

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	€ 36.760,57	€ 31.422,34	€ 16.686,55
- 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 **	€ 36.760,57	€ 31.422,34	€ 16.686,55
- 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	€ 169.475,97	€ 205.265,93	€ 138.210,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 169.475,97	€ 205.265,93	€ 138.210,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- 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 749.230,60 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				473.697,16
RISCOSSIONI	( + )	636.932,62	1.120.675,47	1.757.608,09
PAGAMENTI	( - )	529.746,17	1.487.967,52	2.017.713,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	( = )			213.591,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	( - )			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	( = )			213.591,56
RESIDUI ATTIVI	( + )	331.585,95	864.257,51	1.195.843,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	( - )	75.726,84	429.580,62	505.307,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	( - )			16.686,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	( - )			138.210,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019(A) (2)	( = )			749.230,60

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16.580,62
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	16.580,62
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti dalla legge	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti	102,40
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	115.338,33
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	115.440,73
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	345,91
<b>E) Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	616.863,34
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra 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)	370.476,66	615.582,44	€ 749.230,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	80.568,21	47.619,10	€ 16.580,62
Parte vincolata (C)	81.759,62	98.938,33	€ 115.440,73
Parte destinata agli investimenti (D)			€ 345,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	208.148,73	469.025,01	€ 616.863,34

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.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 98.946,89	€ 98.946,89								
Finanziamento di spese correnti non permanenti		€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata						€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 370.078,12	€ 17.619,10	€ -	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 98.938,33	€ -
Valore monetario della parte	€ 615.582,44	€ 469.025,01	€ 17.619,10	€ -	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 98.938,33	€ -

## 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. 29 del 30/06/2020 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. 29 del 30/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.000.715,04	€ 636.932,62	€ 331.585,95	-€ 32.196,47
Residui passivi	€ 622.141,49	€ 529.746,17	€ 75.726,84	-€ 16.668,48

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:

### 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 ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 16.580,62.

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.

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' RENDICONTO 2019								
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	CAPITOLI BILANCIO ENTRATA N. 750/1 - 755/1 - 755/2 - 760/1 - 760/2 - TITOLO 3 -							
METODO DI CALCOLO A) - MEDIA								
Descrizione	2015	2016	2017	2018	2019	MEDIA	FONDO (100-	RESIDUI TOTALI 2019
INCASSI IN CONTO RESIDUI	€ 73.965,63	€ 880,95	€ 190.594,26	€ 208.243,00	€ 184.358,75			€ 186.982,00
RESIDUI INIZIALI	€ 73.965,63	€ 2.198,35	€ 183.808,84	€ 184.872,56	€ 185.740,00			
% INCASSATO/ACCERTATO	100,00%	40,07%	103,69%	112,64%	99,26%	91,13%	8,87%	
								STANZIAMENTO FONDO Anno 2019
								€ 16.580,62
TOTALE COMPLESSIVO FCDE DA APPLICARE AL RENDICONTO 2019								€ 16.580,62

### 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	822.522,23	477.133,93	- 345.388,30
203	Contributi agli investimenti	1.020,00	1.100,00	80,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0		-
205	Altre spese in conto capitale	7.317,54	3.011,66	- 4.305,88
	<b>TOTALE</b>	<b>830.859,77</b>	<b>481.245,59</b>	<b>- 349.614,18</b>

### **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:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 523.636,81	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 308.671,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 512.573,78	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 1.344.882,37	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 134.488,24	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(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	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 134.488,24	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 308.909,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019*	-	€ 34.323,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 274.585,83

\* rimborso PAT per estinzione anticipata



L'importo di € 34.323,22 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 (+)		€ 343.232,27	€ 308.909,05
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ -	€ 34.323,22	€ 34.323,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 308.909,05</b>	<b>€ 274.585,83</b>
Nr. Abitanti al 31/12		1.358	1.358
Debito medio per abitante		227,47	202,20

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ -	€ 34.323,22	€ 34.323,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 34.323,22</b>	<b>€ 34.323,22</b>

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): € 248.123,04
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 223.720,64



- W3\* (equilibrio complessivo): € 262.659,12

\* 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.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

COMUNE DI CALCERANICA AL LAGO

Provincia di Trento

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

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	Variazione accantonamenti effettuata 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 1859/495	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	17.619,10	0,00	7.900,00	-8.938,48	16.580,62
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		17.619,10	0,00	7.900,00	-8.938,48	16.580,62
Altri accantonamenti						
Cap 0/0	ACCANTONAMENTO PER SPESE LEGALI	30.000,00	0,00	0,00	-30.000,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		30.000,00	0,00	0,00	-30.000,00	0,00
Totale		47.619,10	0,00	7.900,00	-38.938,48	16.580,62

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

COMUNE DI CALCERANICA AL LAGO

Provincia di Trento

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

Cod. di entrata	Descrizione	Cod. di spesa contabile	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizi 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. 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 vincolate dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2019 non reimpegnate nell'esercizio 2019	Cancellazione nel bilancio di esercizio N di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2019 non reimpegnate 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)-(f)-(g)	(i)=(c)-(d)-(e)-(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
Cap. 270/01	PROVENTI DAL CONTRIBUTO DI CONCESSIONE	Cap. 270/01/5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI E IMMOBILI COMUNALI	0,00	0,00	1.930,44	1.930,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 270/02	PROVENTI DAL CONTRIBUTO DI CONCESSIONE	Cap. 270/02/5	SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE	0,00	0,00	11.302,40	11.302,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 270/03	SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE	Cap. 270/03/5	SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE	0,00	0,00	4.900,00	4.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 270/04	SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE	Cap. 270/04/5	ACQUISTO ATTREZZATURE PER CANTIERI	0,00	0,00	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.232,84</b>	<b>19.232,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
Cap. 280/01	TRASFERIMENTO PAT FONDO SANITARIO INTEGRATIVO (SANFONDIS)	Cap. 280/01/5	CONTRIBUTI INERENTI LA PREVIDENZA COMPLEMENTARE - SEGRETERIA GENERALE	0,00	0,00	1.125,40	1.024,00	0,00	0,00	0,00	102,40	122,40
Cap. 280/02	CONTRIBUTO PAT SUL FONDO DI RISERVA PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI	Cap. 280/02/5	MESSA A NORMA MINISCOLASTICA E SALA POLIFUNZIONALE SCUOLA ELEMENTARE	0,00	0,00	19.794,76	19.794,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 280/03	CONTRIBUTO PAT SUL FONDO SVILUPPO LOCALE PER L'OPERA RIQUALIFICAZIONE DELLE SPIAGGE DEI LAGHI DI CALDONAZZO E LEVICO. INTERVENTI RIGUARDANTI IL COMUNE DI CALCERANICA AL LAGO 1° LOTTO	Cap. 280/03/5	RIQUALIFICAZIONE DELLE SPIAGGE DEI LAGHI DI CALDONAZZO E LEVICO. INTERVENTI RIGUARDANTI IL COMUNE DI CALCERANICA AL LAGO 1° LOTTO	0,00	0,00	89.552,95	89.552,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 280/04	CONTRIBUTO PAT PER LAVORI AZIONE 19	Cap. 280/04/5	LAVORI SOCIALMENTE UTILI INTERVENTO 19	0,00	0,00	56.432,00	56.432,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>164.904,11</b>	<b>166.803,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>102,40</b>	<b>122,40</b>
<b>Altri vincoli</b>												
Cap. 290/01	QUOTA ENTE TFR PERSONALE DIPENDENTE	Cap. 290/01/5	LAVORI MESSA IN SICUREZZA EX DISCARICA DELLE GIARELE	0,00	0,00	6.510,73	6.510,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 290/02	CONTRIBUTO PER RIQUALIFICAZIONE SITO MINERARIO DA G.A.L. TRENTO ORIENTALE	Cap. 290/02/5	RIQUALIFICAZIONE SITO MINERARIO ORIENTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 290/03	CONTRIBUTO CONTO CAPITALE DALLA COMUNITA' DI VALLE - FONDO STRATEGICO DESTINATO AL FINANZIAMENTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA A NORMA SOTTOPASSO STRADALE SP. 1	Cap. 290/03/5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA A NORMA SOTTOPASSO STRADALE SP. 1	0,00	0,00	15.400,00	15.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Altri vincoli</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.400,00</b>	<b>16.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti e Altri vincoli</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>181.304,11</b>	<b>183.203,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>102,40</b>	<b>122,40</b>
<b>Totale risorse vincolate</b>												
<b>Totale risorse vincolate</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>198.936,95</b>	<b>200.036,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>102,40</b>	<b>122,40</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dalla legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (m5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa contabile	Descrizione	Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizi 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plurivinc. 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 nei esercizi N+1 di impegni finanziati dal fondo plurivinc. vincolato dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2019 non rimborsati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(f)+(g)-(h)-(i)-(j)	(f)+(g)-(h)-(i)-(j)
											0,00	0,00
											102,40	102,40
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											15.403,00	115.338,33
											15.402,40	115.440,73

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

COMUNE DI CALCERANICA AL LAGO

Provincia di Trento

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizi 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurivinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Cap. 1715/10	CANONI AGGIUNTIVI DOVUTI PER PROROGHE CONCESSIONI DI GRANDI DERIVAZIONI D'ACQUA BIM BRENTA	Cap. 3340/11	LAVORI SOCIALMENTE UTILI INTERVENTO 19	0,00	20.928,00	20.928,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1900/0	TRASFERIMENTI MINISTERO DELL'INTERNO E SVILUPPO ECONOMICO PER COMUNI CON MENO DI 2000 ABITANTI	Cap. 29102/500	INVESTIMENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DI STRADE PATRIMONIO COMUNALE SCUOLE ED EDIFICI PUBBLICI	0,00	43.000,00	39.654,09	0,00	0,00	345,91
Cap. 1900/1	TRASFERIMENTI SU FONDO PER INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET 2018	Cap. 27180/556	PROGETTO INTERCOMUNALE SISTEMAZIONE STRAORDINARIA SENTIERI ED AREE AD USO ESCURSIONISTICO E TURISTICO	0,00	5.641,09	5.641,09	0,00	0,00	0,00
Cap. 1900/1	TRASFERIMENTI SU FONDO PER INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET 2018	Cap. 29204/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ILLUM PUBBLICA	0,00	4.395,65	4.395,65	0,00	0,00	0,00
Cap. 1900/1	TRASFERIMENTI SU FONDO PER INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET 2018	Cap. 29107/690	TRASFERIMENTO AI COMUNI PER ACCORDO DI PROGRAMMA OPERAZIONE 16.6.1 - PROGETTI TERRITORIALI COLLETTIVI A FINALITA' AMBIENTALI	0,00	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1900/1	TRASFERIMENTI SU FONDO PER INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET 2018	Cap. 29389/595	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AI VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI PER ACQUISTO AUTOMEZZI E ATTREZZATURE	0,00	3.011,66	3.011,66	0,00	0,00	0,00
Cap. 1900/1	TRASFERIMENTI SU FONDO PER INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET 2018	Cap. 3340/11	LAVORI SOCIALMENTE UTILI INTERVENTO 19	0,00	6.024,00	6.024,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1900/1	TRASFERIMENTI SU FONDO PER INVESTIMENTI COMUNALI BUDGET 2018	Cap. 31704/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI E IMPIANTI MALGA ZOCCHI	0,00	1.193,30	1.193,30	0,00	0,00	0,00
Cap. 1900/2	QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI IN CONTO CAPITALE	Cap. 21636/1	INCARICHI DI PROGETTAZIONE	0,00	3.200,00	3.200,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1900/2	QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI IN CONTO CAPITALE	Cap. 26200/105	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	0,00	3.420,87	3.420,87	0,00	0,00	0,00
Cap. 1900/2	QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI IN CONTO CAPITALE	Cap. 27100/100	RIQUALIFICAZIONE DELLE SPIAGGE DEI LAGHI DI CALDONAZZO E LEVICO. INTERVENTI RIGUARDANTI IL COMUNE DI CALCERANICA AL LAGO 1° LOTTO.	0,00	4.972,21	4.972,21	0,00	0,00	0,00
Cap. 1900/2	QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI IN CONTO CAPITALE	Cap. 28105/502	ALLESTIMENTO PARCHEGGI COMUNALI	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizi 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurivinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Cap. 1900/2	QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI IN CONTO CAPITALE	Cap. 29407/502	INTERVENTI STRAORDINARI ACQUEDOTTO / FOGNATURA COMUNALE	0,00	8.568,67	8.568,67	0,00	0,00	0,00
Cap. 1900/2	QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI IN CONTO CAPITALE	Cap. 30401/5	PROGETTO BILANCIO E.B.C.	0,00	2.918,24	2.918,24	0,00	0,00	0,00
Cap. 1900/2	QUOTA EX FONDO INVESTIMENTI MINORI IN CONTO CAPITALE	Cap. 31704/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI E IMPIANTI MALGA ZOCCHI	0,00	20.457,91	20.457,91	0,00	0,00	0,00
Cap. 2530/1	CONTRIBUTO CONTO CAPITALE CONSORZIO BIM BRENTA DESTINATO AL FINANZIAMENTO SPESE INVESTIMENTO	Cap. 29104/503	SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE	0,00	12.459,29	12.459,29	0,00	0,00	0,00
Cap. 2530/1	CONTRIBUTO CONTO CAPITALE CONSORZIO BIM BRENTA DESTINATO AL FINANZIAMENTO SPESE INVESTIMENTO	Cap. 28105/502	ALLESTIMENTO PARCHEGGI COMUNALI	0,00	4.625,02	4.625,02	0,00	0,00	0,00
Cap. 2530/1	CONTRIBUTO CONTO CAPITALE CONSORZIO BIM BRENTA DESTINATO AL FINANZIAMENTO SPESE INVESTIMENTO	Cap. 29405/504	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTO - RIFACIMENTO RETE 60M	0,00	18.757,31	18.757,31	0,00	0,00	0,00
Cap. 2830/0	RIMBORSO SOMME DA ASSICURAZIONI PER DANNI AL PATRIMONIO	Cap. 29204/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ILLUM PUBBLICA	0,00	13.100,00	13.100,00	0,00	0,00	0,00
Totale				0,00	189.773,17	189.427,26	0,00	0,00	346,91
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse gestite nel risultato di amministrazione a netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (h = Totale f - g)									346,91

## 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:

#### Entrate per il recupero dell'evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMUP/IMIS	€ 36.369,57	€ 23.490,08	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 36.369,57	€ 23.490,08	€ -	€ -

#### Proventi tributi IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 13.664,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 13.664,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 63.249,03	
Residui totali	€ 63.249,03	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

#### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 8.539,89	€ 21.298,35	€ 19.289,84
Riscossione	€ 8.539,89	€ 21.298,35	€ 19.289,84

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

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**  
(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

	2017	2018	2019
accertamento (prospetti allegati al rendiconto) al lordo del FCDE	€ 22.257,50	€ 25.234,19	€ 12.000,00
riscossione	€ 22.257,50	€ 25.234,19	€ -
%riscossione	100,00	100,00	-

**DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA**

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 22.257,50	€ 25.234,19	€ 12.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 22.257,50	€ 25.234,19	€ 12.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 22.257,50	€ 25.234,19	€ 12.000,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%
negli anni 2018-2019 la differenza è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione			

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 25.217,55	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.217,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 12.000,00	
Residui totali	€ 12.000,00	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.788,30	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.788,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.627,81	
Residui totali	€ 2.627,81	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

**Proventi servizio idrico**

**ACQUEDOTTO**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 69.740,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 71.501,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.761,31	
Residui al 31/12/2019	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 69.840,00	
Residui totali	€ 69.840,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 7.900,00	0,00%

**FOGNATURA**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 16.000,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 15.516,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 483,05	0,00%
Residui della competenza	€ 16.000,00	
Residui totali	€ 16.483,05	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

**DEPURAZIONE**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 100.000,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 97.340,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 2.659,51	0,00%
Residui della competenza	€ 98.000,00	
Residui totali	€ 100.659,51	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

**Spese correnti**

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

Descrizione		2017	2018	2019
101	redditi da lavoro dipendente	349.207,01	317.101,01	296.936,71
102	imposte e tasse a carico ente	28.516,04	24.856,79	23.005,00
103	acquisto di beni e servizi	528.343,31	536.330,76	538.431,47
104	trasferimenti correnti	222.526,70	229.061,70	251.734,05
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	615,24	268,96	0,00
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.500,00	3.500,00	7.232,00
110	altre spese correnti	38.167,93	39.683,05	43.280,03
<b>TOTALE</b>		<b>1.171.876,23</b>	<b>1.150.802,27</b>	<b>1.160.619,26</b>

MACROAGGREGATO		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	di cui Impegni FPV	Economie	di cui Economie da FPV
1	Redditi da lavoro dipendente	306.870,00	311.320,00	296.936,71	17.451,52	14.383,29	-218,48
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	26.000,00	26.500,00	23.005,00	0,00	3.495,00	0,00
3	Acquisto di beni e servizi	585.000,00	617.652,34	538.431,47	11.752,34	79.220,87	-2.000,00
4	Trasferimenti correnti	261.950,00	273.650,00	251.734,05	0,00	21.915,95	0,00
7	Interessi passivi	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.500,00	10.500,00	7.232,00	0,00	3.268,00	0,00
10	Altre spese correnti	85.520,00	87.600,00	43.280,03	0,00	44.319,97	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.273.840,00</b>	<b>1.328.222,34</b>	<b>1.160.619,26</b>	<b>29.203,86</b>	<b>167.603,08</b>	<b>-2.218,48</b>

### Spese per il personale

	rendiconto 2018	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 317.101,01	€ 296.936,71
Spese macroaggregato 103	€ 5.861,44	€ 4.792,40
Irap macroaggregato 102	€ 19.347,83	€ 17.783,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 342.310,28</b>	<b>€ 319.512,68</b>

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

Nell'anno 2018 è stata adottata la delibera del Consiglio Comunale n. 29 dd. 28/12/2018 razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute alla data 31.12.2017 ex art. 7 comma 11 della l.p. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 20 del d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100. Per l'anno 2018, da adottarsi entro il 31/12/2019, non è stata adottata in quanto facoltativa.

### 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**

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA P		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
B) IMMOBILIZZAZIONI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Costi pluriennali capitalizzati		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 - Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		31.184,43	357,40	0,00	0,00	12.395,44	19.146,39
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		80.331,12	0,00	0,00	12.395,44	0,00	22.445,55
3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		192,27	0,00	0,00	0,00	48,07	144,20
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		33.312,19	0,00	0,00	48,07	0,00	20.369,36
4 - Concessioni Licenze marchi e diritti simile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Avvisamento		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Altre		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>31.376,70</b>	<b>357,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.443,51</b>	<b>19.290,59</b>
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Beni Demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Terreni Demaniali		5.403,53	0,00	0,00	3.166,96	0,00	8.570,49
1.2 Fabbricati Demaniali		18.179,67	0,00	0,00	0,00	507,89	17.671,78
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		7.214,74	0,00	0,00	307,47	0,00	7.522,22
1.3 Infrastrutture Demaniali		4.299.795,38	143.581,89	3.874,06	735.879,13	199.307,44	4.976.074,90
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		4.455.135,33	0,00	0,00	197.307,44	0,00	1.607.505,82
1.9 Altri beni Demaniali		167.101,27	80.039,72	0,00	0,00	7.979,27	239.161,72
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		18.814,73	0,00	0,00	7.979,27	0,00	26.815,62
III) Altre Immobilizzazioni Materiali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1 Terreni (patrimonio indisponibile)		746.753,63	0,00	0,00	62,82	0,00	746.816,45
2.1a Terreni (patrimonio indisponibile) Leasing		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1 Terreni (patrimonio disponibile)		422.551,30	0,00	0,00	385.492,08	108,84	807.934,54



DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
2.1a Terreni (patrimonio disponibile) Leasing		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Fabbricati (patrimonio indisponibile)		4.904.522,01	60.194,01	0,00	208.825,60	139.897,11	5.033.644,51
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.745.179,7	0,00	0,00	138.349,33	0,00	1.883.529,03
2.2a Fabbricati (patrimonio indisponibile) Leasing		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Fabbricati (patrimonio disponibile)		272.613,13	45.215,46	0,00	0,00	8.287,68	309.540,91
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		26.334,42	0,00	0,00	8.287,68	0,00	26.334,42
2.2a Fabbricati (patrimonio disponibile) Leasing		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Impianti e Macchinari		18.862,22	0,00	0,00	0,00	1.373,48	17.488,74
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		59.433,14	0,00	0,00	1.373,48	0,00	60.806,62
2.3a Impianti e Macchinari Leasing		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali		5.732,98	299,00	0,00	0,00	577,49	5.454,49
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		31.702,25	0,00	0,00	577,49	0,00	32.279,74
2.5 Mezzi di trasporto		2.289,00	0,00	0,00	0,00	2.289,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		16.335,14	0,00	0,00	2.289,00	0,00	18.624,14
2.6 Macchine per Ufficio e Hardware		3.762,60	0,00	0,00	1.594,62	2.167,98	2.167,98
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		32.649,27	0,00	0,00	1.594,62	0,00	34.243,89
2.7 Mobili e Arredi		75.712,69	0,00	0,00	0,00	11.009,18	64.703,51
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		108.893,13	0,00	0,00	11.009,18	0,00	119.892,31
2.8 Infrastrutture		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9 Diritti reali di godimento		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99 Altri beni materiali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.365,25	0,00	0,00	0,00	0,00	1.365,25
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti		1.269.403,56	945.251,50	9.763,17	0,00	1.242.727,33	962.164,56
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>12.212.682,97</b>	<b>1.274.581,58</b>	<b>13.637,23</b>	<b>1.333.426,59</b>	<b>1.615.659,33</b>	<b>13.191.394,58</b>
IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Partecipazioni in:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) altri soggetti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Crediti verso:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) altri soggetti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Altri Titoli		116.651,10	0,00	0,00	0,00	0,00	116.651,10
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>116.651,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>116.651,10</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>12.360.710,77</b>	<b>1.274.938,98</b>	<b>13.637,23</b>	<b>1.333.426,59</b>	<b>1.628.102,84</b>	<b>13.327.336,27</b>
C) ATTIVO CIRCOLANTE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) RIMANENZE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale rimanenze</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II) CREDITI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Crediti di natura tributaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Crediti da Tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Crediti per Trasferimento e contributi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) verso amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) verso altri soggetti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Verso clienti ed utenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altri Crediti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) verso l'erario		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) per attività svolte per terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) altri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale crediti</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Partecipazioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Titoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale att. finanz. non immobiliz.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Conto di tesoreria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Istituto Tesoreria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
b) presso Banca D'Italia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Depositi bancari e postali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Danaro e valori in cassa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
D) RATEI E RISCONTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Ratei attivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Risconti attivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL' ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>12.360.710,77</b>	<b>1.274.938,98</b>	<b>13.637,23</b>	<b>1.333.426,59</b>	<b>1.628.102,84</b>	<b>13.327.336,27</b>

DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Fondo di dotazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Riserve		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) da risultato economico di esercizi precedenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) da capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) da plusvalori di costruzione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cult		11.113.136,45	0,00	0,00	11.320.893,22	11.113.136,45	11.320.893,22
III) Risultato economico dell'esercizio		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO ( A )</b>		<b>11.113.136,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.320.893,22</b>	<b>11.113.136,45</b>	<b>11.320.893,22</b>
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) per trattamento di quiescenza		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) per imposte		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) altri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI ( B )</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. ( C )</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
D) DEBITI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Debiti da finanziamento		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 per finanziamenti a breve termine		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) prestiti obbligazionari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) verso banche e tesorerie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) verso altri finanziatori		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Debiti verso fornitori		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Acconti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) altri soggetti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Altri debiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) tributari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) per attività svolte per conto terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) altri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Ratei Passivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Risconti passivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Contributo agli investimenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) da altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) da altri soggetti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Altri risconti passivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO ( A+B+C+D+E)</b>		<b>11.113.136,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.320.893,22</b>	<b>11.113.136,45</b>	<b>11.320.893,22</b>
CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala: l'inventario è stato aggiornato alla data del 31/12/2019.

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

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

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

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

### Crediti

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta ad Euro 11.320.893,22.-

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

## **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"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
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"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>

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"/>
--	----	-------------------------------------

## **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.

Calceranica al Lago, 07 luglio 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE  
SIGHEL DOTT. GIULIANO



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

**PARTE PRIMA: PREMESSE E VERIFICHE**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Commenti</b>
<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"> <li>– Conto del bilancio;</li> </ul> <p>e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;</li> <li>– il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;</li> <li>– il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;</li> <li>– il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</li> <li>– il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</li> <li>– la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;</li> <li>– la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;</li> <li>– il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</li> <li>– 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);</li> <li>– il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</li> <li>– il prospetto dei dati Siope;</li> <li>– l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;</li> <li>– l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;</li> <li>– la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;</li> <li>– la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;</li> </ul>	X		
	X		

<ul style="list-style-type: none"> <li>– 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;</li> <li>– la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);</li> <li>– il piano degli indicatori e risultati di bilancio;</li> <li>– il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);</li> <li>– il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);</li> <li>– l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);</li> <li>– 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);</li> <li>– il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);</li> <li>– l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;</li> <li>– (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;</li> <li>– la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).</li> <li>– elenco delle entrate e spese non ricorrenti;</li> </ul>			
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		

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

Calceranica al Lago, 07/07/2020

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:	

Calceranica al Lago, 07/07/2020

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

	<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:

<b>SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE</b>	<b>credito del Comune v/società</b>	<b>debito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/società</b>	<b>credito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
Consorzio dei Comuni Trentini soc coop	-	-	-	-	-	-	
Trentino Riscossioni S.p.A.		-	-		-	-	
Trentino Digitale S.p.A.			-	-	-	-	
Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra s. Cons. r.l.			-			-	
<b>ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI</b>	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi/accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		

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:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
<b>Servizio:</b>	Riscossione Coattiva Tributi
<b>Organismo/ente/società partecipato/a:</b>	Trentino Riscossioni Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	994,91
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	
<b>Totale</b>	<b>994,91</b>

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
<b>Servizio:</b>	Racolta e Smaltimento Rifiuti
<b>Organismo/ente/società partecipato/a:</b>	Amnu Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	27.300,01
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	
<b>Totale</b>	<b>27.300,01</b>

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
<b>Servizio:</b>	Formazione Professionale Personale + Quota associativa
<b>Organismo/ente/società partecipato/a:</b>	Consorzio dei Comuni Trentini Scarl
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	4.503,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	1.171,02
<b>Totale</b>	<b>5.674,02</b>

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
<b>Servizio:</b>	Fornitura energia elettrica, gas e analisi acque
<b>Organismo/ente/società partecipato/a:</b>	Dolomiti Energia Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	75.732,99
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	
<b>Totale</b>	<b>75.732,99</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Contributi per attività turistiche sul territorio
<b>Organismo/ente/società partecipato/a:</b>	Azienda per il Turismo Valsugana
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
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	3.300,00
<b>Totale</b>	<b>3.300,00</b>

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
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")			<b>Non ricorre la fattispecie</b>
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		
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;

Il Comune di Calceranica al Lago detiene attualmente le seguenti quote di partecipazione diretta in società:

- 0,01% in Trentino Riscossioni S.p.a., società interamente pubblica che gestisce le procedure di riscossione coattiva delle entrate degli enti locali;
- 0,02% in S.E.T. Servizi Territoriali Est Trentino S.P.A. società a capitale pubblico e privato che opera nel settore dei servizi pubblici a rilevanza economica, in particolare nella produzione, cogenerazione e distribuzione di energia elettrica, ciclo integrato dell'acqua;
- 3,36% in AMNU S.P.A. società a capitale pubblico e privato che opera nel settore dei servizi pubblici a rilevanza economica, in particolare nella gestione dei rifiuti;



- 0,51% nel Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop., che si occupa dei servizi strumentali allo svolgimento di compiti istituzionali degli enti locali del Trentino. Il Consorzio ai sensi art. 1bis lett. f della L.p. 15 giugno 2005, n. 7 è la società che l'Associazione nazionale comuni italiani (ANCI) e l'Unione nazionale comuni comunità enti montani (UNCCEM) riconoscono nei loro statuti quale propria articolazione per la provincia di Trento;
- 0,01% in Dolomiti Energia Holding S.p.a., società a capitale pubblico e privato, che opera nel settore dei servizi pubblici a rilevanza economica, in particolare nella produzione, cogenerazione e distribuzione di energia elettrica, distribuzione gas metano, ciclo integrato dell'acqua, raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani;
- 2,62% in Macello Pubblico Alta Valsugana SRL in Liquidazione, società a capitale pubblico e privato che si occupa della macellazione . La società è in liquidazione;
- 2,04% in Azienda per il Turismo Valsugana, società a capitale pubblico e privato che si occupa della gestione dei servizi per il turismo.

#### **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

Calceranica al Lago, 07/07/2020

IL REVISORE DEI CONTI  
SIGHEL dott. GIULIANO

