

COMUNE DI BEDOLLO

Provincia Autonoma di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIANGELA SANDRI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
RELAZIONE AL RENDICONTO	29
CONCLUSIONI	29

Comune di BEDOLLO

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 22/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

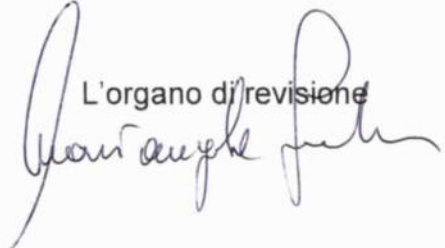
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;
- 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 Bedollo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bedollo, lì 22/07/2020

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

La sottoscritta Mariangela Sandri, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 02/03/2020;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 30/06/2020, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL)
- ♦ considerato che il rendiconto è stato redatto secondo le modifiche apportate dall'Art. 57 co. 2-ter del DL 124/2019 all'Art. 232 del TUEL, tenendo conto della posticipazione temporale prevista dall'Art. 49, co. 1 della LP 18/2015;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 01/06/2020;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bedollo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1481 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, non vi è stato utilizzo dell'avanzo di amministrazione;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni (ad eccezione della partecipazione nella cooperativa Consorzio Comuni Trentini) mentre partecipa alla gestione associata dei servizi demografici e gestione tributi con i Comuni di Baselga di Pinè e Fornace. La gestione associata della Segreteria è terminata in data 31/01/2020;
- 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;
- 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;
- gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ad eccezione di Agenzia Entrate Riscossioni che lo ha reso in data 14/02/2020;
- che l'ente ha individuato la persona addetta alla trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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 in quanto non ricorre la necessità;
- non è in dissesto;
- l'ente non ha evidenziato disavanzo né nel 2018 né nel 2019;

- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza degli stessi,
 - Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si è reso necessario riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio.
- che l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed assicura la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale relativi all'acquedotto. Il servizio di gestione del ciclo dei rifiuti risulta esternalizzato alla società partecipata Amnu Spa a cui non sono stati corrisposti contributi.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ 121,00	€ 150,00	-€ 29,00	80,67%	
Mense scolastiche	€ 10.022,14	€ 19.931,55	-€ 9.909,41	50,28%	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 12.842,00	€ 15.643,45	-€ 2.801,45	82,09%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 1.275,74	€ 1.342,00	-€ 66,26	95,06%	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	€ 20.755,84	€ 25.000,00	-€ 4.244,16	83,02%	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 45.016,72	€ 62.067,00	-€ 17.050,28	72,53%	

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)	€ 658.299,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 658.299,97

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 514.157,57	€ 485.634,27	€ 658.299,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Considerato che la Provincia Autonoma di Trento eroga a consuntivo i contributi finalizzati alla realizzazione di opere pubbliche e che l'Ente non ha contratto mutui specifici per la loro realizzazione, non si è creata cassa vincolata.

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

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

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	=	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 485.634,27			€	485.634,27
Entrate Titolo 1.00	+	€ 440.717,49	€ 387.181,93	€ 7.877,89	€	395.059,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.422.010,18	€ 156.137,75	€ 683.346,98	€	839.484,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 581.451,91	€ 148.414,79	€ 217.528,25	€	365.943,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.444.179,58	€ 691.734,47	€ 908.753,12	€	1.600.487,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.024.116,72	€ 1.091.693,11	€ 301.147,88	€	1.392.840,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 54.624,44	€ 27.312,22	€ 27.312,22	€	54.624,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.078.741,16	€ 1.119.005,33	€ 328.460,10	€	1.447.465,43
Differenza D (D=B-C)	=	€ 365.438,42	€ 427.270,86	€ 580.293,02	€	153.022,16
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 365.438,42	€ 427.270,86	€ 580.293,02	€	153.022,16
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.458.024,88	€ 75.196,08	€ 764.107,18	€	839.303,26
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.458.024,88	€ 75.196,08	€ 764.107,18	€	839.303,26
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.458.024,88	€ 75.196,08	€ 764.107,18	€	839.303,26
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.157.858,03	€ 582.409,85	€ 289.136,03	€	871.545,88
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 2.157.858,03	€ 582.409,85	€ 289.136,03	€	871.545,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.157.858,03	€ 582.409,85	€ 289.136,03	€	871.545,88
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 300.166,85	€ 507.213,77	€ 474.971,15	€	32.242,62
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 384.000,00	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 384.000,00	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.535.247,75	€ 382.756,80	€ 3.068,25	€	385.825,05
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.646.216,10	€ 292.726,16	€ 41.212,73	€	333.938,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 1.040.271,19	€ 844.453,99	€ 1.017.119,69	€	658.299,97

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente nel 2019 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

L'ente sta attuando un graduale miglioramento della tempestività dei pagamenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 79.452,85.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 75.155,63, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 50.645,84 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	79.452,85
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.297,22
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	75.155,63

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	75.155,63
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	24.509,79
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	50.645,84

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 86.343,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 218.917,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 225.808,65
SALDO FPV	-€ 6.890,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 47.569,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 44.053,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.516,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 86.343,63
SALDO FPV	-€ 6.890,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.516,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.035.873,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.111.810,22

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 418.128,21	€ 415.003,80	€ 387.181,93	93,29599633
Titolo II	€ 738.661,20	€ 698.564,20	€ 156.137,75	22,35123844
Titolo III	€ 348.789,40	€ 306.813,17	€ 148.414,79	48,37301802
Titolo IV	€ 1.125.585,41	€ 907.526,64	€ 75.196,08	8,285826188
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

L'organo di revisione ha verificato che per le entrate del Titolo II, la percentuale di incasso del 22,35% è da attribuire principalmente ai trasferimenti perequativi da parte della PAT, regolati di norma nell'anno successivo.

L'organo di revisione ha verificato che per le entrate del Titolo III, la ridotta percentuale di incasso/accertamento in c/competenza deriva dalla tardiva emissione dei ruoli relativi alla gestione del ciclo idrico (acquedotto, fognatura e depurazione). Il Revisore suggerisce una maggiore tempestività nella gestione finanziaria del ciclo idrico.

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	31.185,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.420.381,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.336.004,01
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	43.413,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	27.312,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		44.837,06
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		44.837,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.297,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	40.539,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	24.509,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		16.030,05

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	187.731,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	907.526,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	878.247,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	182.394,79
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		34.615,79
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		34.615,79
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		34.615,79
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		79.452,85
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.297,22
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		75.155,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		24.509,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		50.645,84

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		44.837,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	4.297,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	24.509,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		16.030,05

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
C_20011.1.000.607.500	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE	13.795,79		4.297,72		18.093,51
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		13.795,79	-	4.297,72	-	18.093,51
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
08011.04.001.300	LIQUIDAZIONE PER FINE RAPPORTO DI LAVORO				17.000,00	17.000,00
C_09051.100001	ACCANTONAMENTO ONERI PER INTEGRAZIONE TRATTAMENTO FINE RAPPORTO				7.509,79	7.509,79
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	24.509,79	24.509,79
Totale		13.795,79	-	4.297,72	24.509,79	42.603,30

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

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

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				0	0	0	0	0	0		0	0

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	0	0

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- f) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 (pari ad euro 597,26 euro)

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	31.185,98	43.413,86
FPV di parte capitale	187.731,89	182.394,79
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

15

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 31.408,02	€ 31.185,98	€ 43.413,86
- 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 **	€ 31.408,02	€ 31.185,98	€ 43.413,86
- 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	€ -	€ -	€ -

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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	455.788,33	€ 187.731,89	€ 182.394,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	455.788,33	€ 187.731,89	€ 182.394,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.111.810,22, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				485.634,27
RISCOSSIONI	(+)	1.675.928,55	1.149.687,35	2.825.615,90
PAGAMENTI	(-)	658.808,86	1.994.141,34	2.652.950,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			658.299,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			658.299,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	564.789,71	1.563.474,25	2.128.263,96
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	816.268,43	632.676,63	1.448.945,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			43.413,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			182.394,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.111.810,22

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.018.284,77	€ 1.035.873,47	€ 1.111.810,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.513,70	€ 13.795,79	€ 42.603,30
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 276.882,04	€ 442.046,10	€ 471.324,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 729.889,03	€ 580.031,58	€ 597.882,13

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	€ -	€ -								
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	€ 1.035.873,47	€ 580.031,58	€ 13.795,79	€ -		€ -	€ -	€ -		€ 442.046,10
Valore monetario della parte	€ 1.035.873,47	€ 580.031,58	€ 13.795,79	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 442.046,10
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 30 del 07/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

In sede di rendiconto, sono state conservate tra i residui passivi, sia le 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. 30 del 07/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.288.287,99	€ 1.675.928,55	€ 564.789,71	-€ 47.569,73
Residui passivi	€ 1.519.130,92	€ 658.808,86	€ 816.268,43	-€ 44.053,63

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2,00	€ 24.880,39
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 47.425,15	€ 18.835,92
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 142,58	€ 337,32
MINORI RESIDUI	€ 47.569,73	€ 44.053,63

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

Relativamente alla entrate del titolo III il revisore rimanda a quanto suggerito a pagina 10 della presente relazione.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMIS	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 777,89	€ 12.893,48	€ 12.893,48	€ 1.963,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 777,89	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.332,60	€ 3.598,66	€ 3.598,66	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.332,60	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 38.877,95	€ 40.000,00	€ 42.262,27	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 36.615,68	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	94%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 70.500,00	€ 72.000,00	€ 72.000,00	€ 2.334,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 70.500,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 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.

L'Ente ha applicato la media semplice alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 18.093,51.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, 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 si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 non ha registrato un disavanzo di amministrazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente detiene una partecipazione pari al 3,31% nella società denominata Macello Pubblico Altavalsugana Srl in liquidazione ed una partecipazione pari al 2,7% nella società Azienda per il Turismo Altipiano di Pinè e Valle di Cembra S. Cons. r. L.. Nell'ultimo quadriennio le partecipate hanno registrato i seguenti risultati d'esercizio:

	2018	2017	2016	2015
Macello Pubblico Altavalsugana Srl In liquidazione	-2.691,00	-3.978,00	3.511,00	5.315,00
Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra S. Cons. R.L.	-40.058,00	5.437,00	3.944,00	3.187,00

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Macello Pubblico Altavalsugana Srl in liquidazione	-€ 2.691,00	3,31%	-€ 89,07	
Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra S. Cons. R.L.	-€ 40.058,00	2,70%	-€ 1.081,57	
			€ -	

Le perdite sofferte sono state ripianate da entrambe le società utilizzando riserve iscritte nel rispettivo stato patrimoniale.

Conseguentemente nel corso dell'esercizio 2019 l'Ente non ha provveduto ad accantonare alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La società partecipata Macello Pubblico Altavalsugana Srl in liquidazione ha recentemente dismesso il

compendio immobiliare. Si ritiene quindi verosimile una prossima conclusione delle operazioni di liquidazione.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad € 17.000,00 per liquidazione per fine rapporto di lavoro ed € 7.509,79 per oneri per integrazione trattamento fine rapporto personale ex consorzio forestale.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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	620.192,83	647.819,41	27.626,58
203	Contributi agli investimenti	49.095,60	230.428,54	181.332,94
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	669.288,43	878.247,95	208.959,52

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Con nota di data 02.03.2018 il Servizio Autonomie locali della PAT ha fornito indicazioni in merito alla modalità di contabilizzazione, nel bilancio di previsione 2018-2020 del recupero delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui, a partire dall'esercizio 2018 precisando che, diversamente da quanto stabilito dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2015 e dalla deliberazione della G.P. n. 708 di data 4 maggio 2015 non si procede al recupero delle somme con compensazione sulle assegnazioni afferenti l'ex fondo investimenti minori ma a seguito di osservazioni della Corte dei Conti la quota annuale di recupero va stanziata nella parte spesa Missione 50 "Debito pubblico" Programma 2 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" titolo IV della spesa "Rimborso prestiti mentre nella parte Entrata va stanziato l'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex Fondo investimenti minori al lordo della quota annuale di recupero definita dalla delibera della G.P. 1035/2016.

Il Revisore rileva che nel rendiconto è riportata correttamente la nuova impostazione che vede una quota di rimborso pari a € 27.312,22.

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: **2017**

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 420.372,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 699.666,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 363.983,06	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.484.022,51	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 148.402,25	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+ D+ E)	€ 148.402,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		0,00%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 245.810,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 27.312,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 218.497,87

Il debito al 01/01/2019 si compone interamente (Euro 245.810,09) della quota residua relativa al recupero da parte della PAT delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui.

L'indebitamento dell'ente nei confronti della PAT ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 273.122,31	€ 273.122,31	€ 245.810,09
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)		-€ 27.312,22	-€ 27.312,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 273.122,31	€ 245.810,09	€ 218.497,87
Nr. Abitanti al 31/12	1.482	1.481	1.486
Debito medio per abitante	184,29	165,98	147,04

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari			
Quota capitale	€ -	€ 27.312,22	€ 27.312,22
Totale fine anno	€ -	€ 27.312,22	€ 27.312,22

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie né a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

L'Ente non ha concesso alcun prestito a favore di Imprese, famiglie ed organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non è ricorso ad alcuna anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, 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 alcun contratto 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): € 79.452,85
- W2* (equilibrio di bilancio): € 75.155,63
- W3* (equilibrio complessivo): € 50.645,84

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FODE Accantonamento	FODE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMIS	€ 2.972,59	€ 2.972,59	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.972,59	€ 2.972,59	€ -	€ -

IMIS

Le entrate di competenza accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 2.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 passando da Euro 393.000,00 ad Euro 395.000,00.

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

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 777,89	
Residui riscossi nel 2019	€ 777,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 12.893,48	
Residui totali	€ 12.893,48	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.963,28	15,23%

Gestione Rifiuti e spazzamento strade

La gestione del ciclo rifiuti e spazzamento strade è esternalizzata ad Amnu SpA. A partire dal 2020 sono esternalizzati alla stessa società anche i servizi cimiteriali.

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	€ 23.634,22	€ 8.684,13	€ 7.621,06
Riscossione	€ 23.634,22	€ 8.684,13	€ 7.621,06

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 23.634,22	0,00%
2018	€ 8.684,13	0,00%
2019	€ 7.621,06	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 344,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 passando da Euro 43.977,08 ad Euro 43.632,73.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.332,60	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.332,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.174,40	
Residui totali	€ 3.174,40	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 483.419,57	€ 531.105,25	47.685,68
102 imposte e tasse a carico ente	€ 35.870,87	€ 34.118,53	-1.752,34
103 acquisto beni e servizi	€ 604.466,36	€ 583.042,82	-21.423,54
104 trasferimenti correnti	€ 170.992,69	€ 157.947,28	-13.045,41
105 trasferimenti di tributi	€ 208,75	€ -	-208,75
106 fondi perequativi		€ -	0,00
107 interessi passivi		€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.718,53	€ 1.585,13	-19.133,40
110 altre spese correnti	€ 51.310,00	€ 28.205,00	-23.105,00
TOTALE	€ 1.366.986,77	€ 1.336.004,01	-30.982,76

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le eventuali assunzioni tiene conto del quadro normativo aggiornato:

- disposizioni del Protocollo "ponte" in materia di finanza locale per il 2019;
- legge provinciale 27.12.2010, n. 27;
- legge provinciale di "Assestamento di bilancio di previsione della Provincia Autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2018-2020", n. 15 del 3 agosto 2018;

che mantiene in vigore le particolari deroghe di legge che consentono di assumere personale di ruolo o a tempo determinato in determinate casistiche e conferma invariate le regole per l'assunzione di personale di polizia locale e per i custodi forestali.

Nel giugno 2019, in qualità di Comune Capofila della "Convenzione associata e coordinata del Servizio di custodia forestale" stipulata con altri tredici enti (Asuc di Bedollo, Brusago, Piazze, Regnana, Baselga, Tressilla, Ricaldo, Sternigo, Rizzolaga, Miola, Faida, Montagnaga e Vigo) il Comune ha provveduto all'assunzione di due custodi forestali.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'articolo 9 bis della L.P. 3/2006, introdotto dalla L.P. 12/2014, stabilisce al comma 3 che la Giunta Provinciale, d'intesa con il Consiglio delle Autonomie Locali, individua gli ambiti associativi, definendo per ciascun ambito gli obiettivi di riduzione della spesa da raggiungere entro tre anni dalla costituzione della forma collaborativa. Per i Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti in gestione associata è previsto che la verifica del raggiungimento degli obiettivi venga effettuata con riferimento al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2019.

Con deliberazione 1503 del 10 agosto 2018 la Giunta Provinciale, d'intesa con il consiglio delle Autonomie Locali, ha definitivamente approvato i nuovi obiettivi di riduzione della spesa dei Comuni con obbligo di gestione associata e popolazione inferiore a 5000 abitanti nonché programmato il monitoraggio inerente lo stato di attuazione del piano di miglioramento, come previsto dalla deliberazione 1228/2016.

L'obiettivo di efficientamento effettivo arrotondato di Euro 7.300 posto con la Delibera della Giunta Provinciale n. 1952 del 9/11/2015 è stato confermato anche a seguito dell'emanazione della delibera n.1503 del 10 agosto 2018.

Con nota P324/2020/5.7-2018-126/FG-CG dell' "Unità di missione strategica coordinamento enti locali, politiche territoriali e della montagna" della PAT, protocollata dall'Ente in data 03/07/2020, è stato comunicato all'Ente il termine del 01/09/2020 per la trasmissione della "Certificazione risultati piano di miglioramento 2012-2019"

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato i limiti previsti dall'attuale normativa provinciale in materia

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 939,30.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza. (Non ricorre il caso)

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Le spese sostenute nel 2019 relativamente alla manutenzione della rete informatica e qualificate come "consulenza informatica" nella determina 143 del 20/06/2019 ammontano ad Euro 1.313,33.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non ricorre fattispecie.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che non vi sono scostamenti rilevanti.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 di alcuni organi di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati come segue:

Denominazione sociale	Prospetto dimostrativo	Asseverazione organi di revisione
Amnu Spa	PERVENUTO	SI
Macello Pubblico Altavalsugana Srl	NO (la società non ha nominato il revisore)	SOLO REVISORE DEL COMUNE
Trentino Riscossioni SpA	PERVENUTO	SI
Trentino Digitale SpA	Pervenuto incompleto	SOLO REVISORE DEL COMUNE*
Ice Rink Pinè Srl	PERVENUTO	SI
Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra S. Cons. R.L.	PERVENUTO	SI
Consorzio dei Comuni Trentini Coop.	PERVENUTO	SI

* Relativamente alla Società Trentino Digitale SpA in data 14/07/2020 è pervenuto al revisore il prospetto recante la sola firma del responsabile amministrativo.

In merito si ricorda alla Giunta Comunale la necessità di assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG).

Esteralizzazione dei servizi

La gestione del ciclo rifiuti solidi urbani e dello spazzamento strade è esternalizzata alla società Amnu Spa. Non risultano contributi erogati alla società.

Nel 2019 i servizi cimiteriali erano appaltati ad una ditta locale, cui è subentrata Amnu Spa a decorrere dal 01/06/2020 a seguito di affidamento società in house.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, ai sensi dell'art 18 co. 3 bis 1, L.P. 1 febbraio 2005 n.1 ed ai sensi dell'art. 24 co. 4 L.P. 29 dicembre 2016 n.19 che attribuisce alla ricognizione delle partecipazioni cadenza triennale, non ha provveduto alla ricognizione delle partecipazioni detenute al 31/12/2019.

Con delibera GC n. 56 del 27/12/2019 è stata approvata la relazione relativa allo stato di attuazione della razionalizzazione delle partecipazioni societarie detenute al 31 dicembre 2017 dal Comune di Bedollo di cui alla delibera del Consiglio Comunale n. 23 del 27/12/2018.

Risultati economici delle società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate sono le seguenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Data chiusura bilancio	Patrimonio Netto	Risultato Economico	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita
Amnu Spa	1,48%	31/12/2018	5.038.334	304.883		
Macello Pubblico Altavalsugana Srl	3,31%	31/12/2018	132.849	- 2.691	No, usato riserve sociali	Cessazione attività, Soc. in liquidazione
Trentino Riscossioni SpA	0,01%	31/12/2018	4.102.308	482.739		
Trentino digitale SpA	0,01%	31/12/2018				
Ice Rink Pinè Srl	2,6%	30/09/2019	119.416	1.897		
Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra S. Cons. R.L.	2,7%	31/12/2018	107.230	- 40.058	No, utilizzo riserve sociali	Aumento costi per servizi
Consorzio dei Comuni Trentini Coop.	Soc. cap Variabile	31/12/2018	2.929.073	383.476		

La società Macello pubblico Altavalsugana Srl in Liquidazione ha subito una perdita che è stata coperta grazie alle riserve disponibili presenti nel bilancio della stessa. Si ritiene che a seguito della dismissione del compendio immobiliare, la procedura di liquidazione sia prossima alla conclusione.

La società Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè e Valle di Cembra S. Cons. R.L. ha subito una perdita che è stata coperta grazie alle riserve disponibili presenti nel bilancio della stessa.

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.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione al rendiconto da cui, in particolare risultano:

- le principali voci del conto del bilancio
- lo stanziamento al FCDE
- l'elenco delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- 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.

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 e dei relativi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA MARIANGELA SANDRI
