

COMUNE DI CIVEZZANO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SIGHEL GIULIANO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	10
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
CONTO ECONOMICO	Errore. Il segnalibro non è definito.
STATO PATRIMONIALE	40
SEZIONE PROVINCE	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI.....	44

Comune di Civezzano

Organo di revisione

Verbale del 08/4/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Baselga di Pinè, lì 08/04/2020

INTRODUZIONE

Il sottoscritto SIGHEL GIULIANO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 23/12/2019;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 06/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale: 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.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 17 del 28/06/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali (competenza, cassa e prelevamenti dal F.do di riserva)	36
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2

di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0
---	---

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Civezzano registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 4053 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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio*";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL, come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- 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:

- **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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs.

- 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio; (*in caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni*)
 - 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 di quote di disavanzo in quanto l'Ente non è in dissesto;
 - **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non sono stati riscontrate fattispecie;

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)	€	802.130,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	802.130,98

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	802.130,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	802.130,98

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 292.273,96	€ 652.977,00	€ 802.130,98
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 7.399,56

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	+	€ -	€ -	€ 7.399,56
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 7.399,56
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 7.399,56

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

FLUSSI DI CASSA			
RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00	0,00	652.977,00
Entrate titolo I	670.772,68	185.963,05	856.735,73
Entrate titolo II	123.219,97	1.689.128,96	1.812.348,93
Entrate titolo III	1.184.101,34	156.324,84	1.340.426,18
Totale titoli I, II, III (A)	1.978.093,99	2.031.416,85	4.009.510,84
Spese titolo I (B)	3.394.823,55	543.488,58	3.938.312,13
Rimborsi prestiti (C) IV	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-1.416.729,56	1.487.928,27	71.198,71
Entrate titolo IV	303.561,31	367.554,30	671.115,61
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
Totale titoli IV, V, VI (E)	303.561,31	367.554,30	671.115,61
Spese titolo II (F)	347.929,49	154.413,17	502.342,66
Differenza di parte capitale (G=E-F)	-44.368,18	213.141,13	168.772,95
Entrate titolo IX	650.906,15	1.027,76	651.933,91
Spese titolo VII	648.272,79	94.478,80	742.751,59
Fondo di cassa finale	0,00	0,00	802.130,98

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	147,00	84,00	12,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 50.335,80
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ 6,61

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria utilizzata ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 31.380,15:

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 92.955,20.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	92.955,20
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)(8)	12.308,70
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	151,73
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	80.494,77

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	80.494,77
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(10)	443.029,17
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-362.534,40

Si sottolinea che nel rendiconto 2019 l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo hanno valenza esclusivamente conoscitiva.

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:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2019
Accertamenti di competenza	(+)	6.528.258,62
Impegni di competenza	(-)	5.157.355,78
<i>Differenza</i>		1.370.902,84
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	215.798,26
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.533.737,61
<i>Differenza</i>		- 1.317.939,35
AVANZO/DISAVANZO		52.963,49
quota avanzo di amministrazione applicata		39.991,71
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		92.955,20

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.370.902,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 215.798,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.533.737,61
SALDO FPV	-€ 1.317.939,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 267.884,61
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 85.638,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 123.870,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 306.116,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.370.902,84
SALDO FPV	-€ 1.317.939,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 306.116,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 39.991,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.180.523,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.579.595,37

*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	€ 978.701,16	€ 957.071,50	€ 640.772,68	66,95
Titolo II	€ 1.639.472,79	€ 1.389.269,66	€ 123.219,97	8,87
Titolo III	€ 1.555.027,75	€ 1.353.326,47	€ 1.184.101,34	87,50
Titolo IV	€ 5.045.444,81	€ 2.010.960,22	€ 303.561,31	15,10
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	52.032,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.699.667,63
<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	(-)	3.822.695,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	58.074,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	41.157,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-170.226,47
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	(+)	39.991,71
<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	(+)	155.266,56
<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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		25.031,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.308,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	151,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	12.571,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	443.029,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-430.457,80
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	363.765,74
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.010.960,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	155.266,56
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	475.872,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.475.663,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		67.923,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		67.923,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		67.923,40

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		92.955,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		12.308,70
Risorse vincolate nel bilancio		151,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		80.494,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		443.029,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-362.534,40

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		25.031,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	39.991,71
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	12.308,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	443.029,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	151,73
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-470.449,51

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 -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	*Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)*	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 1811/2	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	4.688,72	0,00	12.308,70	3.029,17	20.026,59
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.688,72	0,00	12.308,70	3.029,17	20.026,59
Altri accantonamenti						
Cap. 0/0	Recupero contratto CCPL	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
Cap. 0/0	Fondo Trattamento Fine Rapporto	0,00	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	440.000,00	440.000,00
Totale		4.688,72	0,00	12.308,70	443.029,17	460.026,59

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

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

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 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 del risultato di amministrazione (*) e residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(c)+(d)-(h)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Cap. 650/2	Sanzioni per violazione codice della strada da famiglie	Cap. 0/0	Art. 208 del Decreto Legislativo 30 aprile 1992, n. 285 - esercizi passati	1.972,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.972,91
Cap. 650/2	Sanzioni per violazione codice della strada da famiglie	Cap. 8103441/0	Manutenzione ordinaria strade	0,00	0,00	12.925,82	12.774,09	0,00	0,00	0,00	0,00	151,73
Cap. 2700/1	Proventi delle concessioni edilizie in deroga, vincolati alla realizzazione di parcheggi	Cap. 28101/1	Lavori di manutenzione straordinaria parcheggi pubblici e realizzazione relativi impianti di regimazione acque e illuminazione (2011)	4.674,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.674,92
Totale Vincoli derivanti dalla legge				6.647,83	0,00	12.925,82	12.774,09	0,00	0,00	0,00	0,00	6.799,66
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 290/1	Trasferimento PAT per scuole infanzia	Cap. 6303392/0	Spese per realizzazione orti didattici	30.986,35	0,00	0,00	0,00	0,00	30.986,35	0,00	0,00	600,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				30.986,35	0,00	0,00	0,00	0,00	30.986,35	0,00	0,00	600,00
Altri vincoli												
Cap. 0/0	Espropri già vincolati nell'anzano in esercizi precedenti	Cap. 0/0		27.670,40	0,00	0,00	0,00	0,00	16.596,29	0,00	0,00	11.074,11
Totale Altri vincoli				27.670,40	0,00	0,00	0,00	0,00	16.596,29	0,00	0,00	11.074,11
Totale risorse vincolate (h)=(i)+(j)+(k)+(l)+(m)				66.304,68	0,00	12.925,82	12.774,09	0,00	46.982,64	0,00	0,00	18.473,67

Cap di entrata	Descrizione	Cap di spesa contabile	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 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 del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)+(f)+(g)
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											151,73	6.799,56
											0,00	600,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	11.074,11
											151,73	18.473,67

Cap di entrata	Descrizione	Cap di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Cap. 0/0	Allegato H - Delibera della Giunta Comunale n. 28 del 26/02/2020	Cap. 0/0		0,00	0,00	0,00	0,00	-14.276,90	14.276,90
Cap. 0/0	Quota accantonata nel rendiconto 2018 derivante da esercizi precedenti	Cap. 0/0	Non utilizzata	33.509,75	0,00	0,00	0,00	0,00	33.509,75
Cap. 1900/0	Traferimenti PAT su fondo investimenti comunali - BUDGET	Cap. 2940/11	Manutenzione straordinaria acquedotto e fognatura	0,00	0,00	0,00	0,00	-159,58	159,58
Cap. 1960/1	Traferimenti PAT per interventi di somma urgenza	Cap. 2910/18	Intervento di somma urgenza strada interpoderele fraz. Maniago	0,00	18.493,95	15.812,46	0,00	0,00	2.681,49
Cap. 2700/0	Proventi delle concessioni edilizie	Cap. 0/0	L.P. n. 10/2012 - maggior entrata su stanziamenti	0,00	112.210,89	30.000,00	28.711,50	0,00	53.499,39
Cap. 2900/0	Indennità di esproprio	Cap. 2910/5/00	Acquisto e manutenzione straordinaria attrezzature per cantiere comunale	0,00	13.476,59	10.732,95	0,00	0,00	2.743,64
Cap. 2900/0	Indennità di esproprio	Cap. 2940/11	Manutenzione straordinaria acquedotto e fognatura	0,00	298,95	0,00	0,00	0,00	298,95
Totale				33.509,75	144.480,38	66.545,41	28.711,50	-14.436,48	107.168,70
									0,00
									107.168,70

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

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

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

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

FPV - USCITA	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ -	€ 58.074,13
FPV di parte capitale	€ -	€ 1.475.663,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 70.668,30	€ 52.032,52	€ 58.074,13
- 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 **	€ 70.668,30	€ 52.032,52	€ 56.421,24
- 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	€ -	€ -	€ 1.652,89
- 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	€ 386.162,27	€ 163.765,74	€ 1.475.663,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.445.836,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 386.162,27	€ 163.765,74	€ 29.827,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.579.595,37, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				652.977,00
RISCOSSIONI	(+)	2.399.998,91	2.963.941,60	5.363.940,51
PAGAMENTI	(-)	792.380,55	4.422.405,98	5.214.786,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			802.130,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			802.130,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.256.612,08	3.564.317,02	4.820.929,10
<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	(-)	1.774.777,30	734.949,80	2.509.727,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			58.074,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.475.663,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019(A) (2)	(=)			1.579.595,37

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità			20.026,59
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			0,00
Altri accantonamenti			440.000,00
Totale parte accantonata (B)			460.026,59
Parte vincolata			
Vincoli derivanti dalla legge			6.799,56
Vincoli derivanti da Trasferimenti			600,00
Vincoli derivanti da finanziamenti			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			11.074,11
Totale parte vincolata (C)			18.473,67
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			107.168,70
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			993.926,41
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)	€ 1.478.211,75	€ 1.220.515,51	€ 1.579.595,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.901,00	€ 4.688,72	€ 460.026,59
Parte vincolata (C)	€ 60.050,72	€ 65.304,58	€ 18.473,67
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 17.274,29	€ 33.508,75	€ 107.168,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.396.985,74	€ 1.117.013,46	€ 993.926,41

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;

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMIS/IMUP	Residui iniziali	€ -	€ 4.925,54	€ 10.576,59	€ 57.143,37	€ 106.491,00	€ 60.230,97	€ 157.027,63	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 4.925,54	€ 10.576,59	€ 6.257,37	€ 105.766,00	€ 60.230,97		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	11%	99%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 2.993,95	€ 6.719,70	€ 9.685,90	€ 17.270,64	€ 14.892,03
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 1.296,80	€ 288,90	€ 866,98		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	43%	4%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 16.929,88	€ 3.683,02	€ 3.507,69	€ 3.785,16	€ 4.479,12	€ 3.797,36	€ 21,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 16.900,88	€ 3.654,12	€ 3.448,12	€ 3.785,16	€ 3.769,12		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	99%	98%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ 267.326,71	€ 274.227,98	€ 273.061,62	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 267.326,71	€ 274.227,98	€ 273.061,62	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	100%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.052,22	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.052,22		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Gestione	Residui iniziali	Residui	Magg./ Min.	Residui da	Percentuale di	Residui	Totale Residui
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E	191.434,15	185.963,05	-5.471,10	0,00	0,00	286.298,82	286.298,82
TIT. 2 - TRASFERIMENTI	1.813.084,09	1.689.128,96	254.981,22	378.936,35	20,90	1.266.049,69	1.644.986,04
TIT. 3 - ENTRATE	174.268,67	156.324,84	-1.022,07	16.921,76	9,71	169.225,13	186.146,89
GEST.	2.178.786,91	2.031.416,85	248.488,05	395.858,11	18,17	1.721.573,64	2.117.431,75
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO	1.288.285,57	367.554,30	-66.242,03	854.489,24	66,33	1.707.398,91	2.561.888,15
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST.	1.288.285,57	367.554,30	-66.242,03	854.489,24	66,33	1.707.398,91	2.561.888,15
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.292,49	1.027,76	0,00	6.264,73	85,91	135.344,47	141.609,20
TOTALE	3.474.364,97	2.399.998,91	182.246,02	1.256.612,08	36,17	3.564.317,02	4.820.929,10

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

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

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

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

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

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 20.026,59.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

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

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

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste la fattispecie

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 40.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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:

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	64.708,81	0,00	0,00	0,00	64.708,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	55.913,00	15.112,34	0,00	0,00	71.025,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	733,26	17.910,54	0,00	0,00	18.643,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	65.788,75	5.700,00	0,00	0,00	71.488,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	28.500,85	0,00	0,00	0,00	28.500,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	1.522,56	0,00	0,00	0,00	1.522,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	11.366,37	0,00	0,00	0,00	11.366,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	203.636,04	0,00	0,00	0,00	203.636,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	432.349,64	43.722,88	0,00	0,00	475.972,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

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.	X		
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)	Nessuna considerazione
RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
RISCHI SULL'AREA:	

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 906.293,49	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.578.490,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 965.546,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.450.330,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 345.033,04	
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)	€ 345.033,04	
(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%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019*	-	€ 41.157,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	-€ 41.157,10

* rimborso PAT per estinzione anticipata

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 823.142,34	€ 823.142,34	€ 864.299,44
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)		€ 41.157,10	€ 41.157,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 823.142,34	€ 864.299,44	€ 905.456,54
Nr. Abitanti al 31/12	4.025,00	4.053,00	4.090,00
Debito medio per abitante	204,51	213,25	221,38
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari			
Quota capitale	€ -	€ 41.157,10	€ 41.157,10
Totale fine anno	€ -	€ 41.157,10	€ 41.157,10

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

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'Organo di revisione ha verificato che non sono state concesse garanzie e/o prestiti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 92.955,20
- W2* (equilibrio di bilancio): € 80.494,77
- W3* (equilibrio complessivo): - € 362.534,40

* 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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMUP/IMIS	€ 2.903,79	€ 2.903,79	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.903,79	€ 2.903,79	€ -	€ -

Non sono rimaste somme a residuo

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 60.230,97	
Residui riscossi nel 2019	€ 60.230,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 157.027,63	
Residui totali	€ 157.027,63	
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	€ 70.300,33	€ 60.817,28	€ 4.052,22
Riscossione	€ 70.300,33	€ 56.765,06	€ 4.052,22

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	€ 70.300,33	100,00%
2018	€ 60.817,28	100,00%
2019	€ 58.711,50	25,15%

La LEGGE PROVINCIALE 18/2015 che recepisce le disposizioni statali in materia di armonizzazione contabile prevede all'articolo 49, comma 2 bis che il contributo di costruzione (disciplinato dalla LP 15/2015) possa essere utilizzato secondo quanto previsto dall'articolo 162 del dlgs 267/2000 (principi del bilancio) e per tutte le spese per le quali la normativa statale ammette l'utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie.

Con riferimento alle spese correnti si applica quindi quanto disposto dalla legge 232/2016, articolo 1, comma 460, che le riporti di seguito. Gli enti possono destinare tali proventi sul fronte della spesa corrente limitatamente alle spese di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria e alle spese di progettazione per opere pubbliche (nei casi in cui non siano contabilizzate al titolo secondo in base a quanto stabilito dall'allegato 4/2 del dlgs 118/2011 relativamente alla

registrazione delle spese di progettazione)

A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
accertamento (prospetti allegati al rendiconto) al lordo del FCDE	€ 15.378,62	€ 22.166,90	€ 27.558,92
riscossione	€ 13.411,27	€ 19.103,05	€ 20.287,13
% riscossione	87,21	86,18	73,61
DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 15.378,62	€ 22.166,90	€ 27.558,92
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 383,78	€ 688,07	€ 14.892,03
entrata netta	€ 14.994,84	€ 21.478,83	€ 12.666,89
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 7.689,31	€ 8.685,04	€ 6.246,45
% per spesa corrente	51,28%	40,44%	49,31%
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			
CDS			
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2019	€ 9.685,90		
Residui riscossi nel 2019	€ 866,98		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.180,10		
Residui al 31/12/2019	€ 9.999,02	103,23%	
Residui della competenza	€ 7.271,62		
Residui totali	€ 17.270,64		
FCDE al 31/12/2019	€ 14.892,03	86,23%	

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.929,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.769,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 550,00	
Residui al 31/12/2019	-€ 390,00	-9,93%
Residui della competenza	€ 3.797,36	
Residui totali	€ 3.407,36	
FCDE al 31/12/2019	€ 21,97	0,64%

Spese correnti

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e note correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	796.326,81	63.682,90	381.580,02	31.075,30	6,61	0,00	2.732,00	120.311,89	1.395.715,53
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	49.626,44	3.270,45	2.405,99	1.500,00	0,00	0,00	1.938,30	428,83	59.369,11
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	218.137,63	23.133,63	244.589,49	4.560,00	0,00	0,00	925,36	1.802,63	493.148,74
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	64.237,39	7.459,18	89.141,65	83.148,26	0,00	0,00	0,00	774,83	244.761,41
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	550,00	94.385,30	26.303,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.138,30
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	1.935,48	0,00	0,00	0,00	0,00	1.935,48
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	34.053,11	0,00	0,00	10.850,70	0,00	44.903,81
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	52.520,16	476.896,54	0,00	0,00	0,00	0,00	529.416,70
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	85.998,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.998,61
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	3.000,00	643.534,83	58.026,64	0,00	0,00	29,15	0,00	704.590,62
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	41,32	0,00	0,00	0,00	0,00	41,32
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	131.015,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.015,76
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	660,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.128.328,27	101.096,16	1.725.370,91	728.099,78	6,61	0,00	16.475,51	123.318,18	3.822.695,30

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli vigenti per la Provincia Autonoma di Trento in particolare la L.P. 27/2010 e 15/2018.

VOCE	TOTALE
13MA - STIPENDIO	33.990,77 €
STIPENDIO	406.861,69 €
13MA - SALARIO INDIVIDUALE ANZIANITA' 1.1.1989	28,92 €
SALARIO INDIVIDUALE ANZIANITA' 1.1.1989	347,04 €
13MA - ELEMENTO INDIV. RETRIB.	59,21 €
ELEMENTO INDIV. RETRIB.	709,30 €
13MA - ASSEGNO	5.144,21 €
ASSEGNO	61.839,67 €
13MA - RIEQUILIBRIO SALARIO DI ESPERIENZA PROF.	394,72 €
RIEQUILIBRIO SALARIO DI ESPERIENZA PROF.	4.735,04 €
13MA IND.INTEG.SPEC.	13.742,87 €
INDENNITA' INTEGRATIVA SPECIALE	165.298,35 €
ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE	7.836,42 €
13MA MATURATO ECONOM.	797,24 €

MATURATO ECONOMICO	9.560,47 €
RETRIBUZ. MANSIONI SUPERIORI	749,95 €
13MA - ASSEGNO PERSONALE RIASSORBIBILE	15,59 €
ASSEGNO PERSONALE RIASSORBIBILE	187,08 €
INDENNTA' SOSTITUZIONE SEGRETARIO	13.324,68 €
IND.REPERIBIL.ORARIA	9.025,90 €
IND.REPERIBIL.ORARIA MAGGIORAZIONE	1.267,20 €
IND.MANEGGIO DENARO	742,50 €
13MA - INDENNITA' DI POSIZIONE	3.299,08 €
IND. RISCHIO CUOCO SPEC. HACCP	822,26 €
INDENNITA' DI POSIZIONE	36.465,84 €
INDENNITA' CUOCHI	220,00 €
INDENNITA' SOSTITUZIONE CUOCO	255,00 €
INDENNITA' DI POLIZIA LOCALE CON P.S.	2.340,00 €
IND. CHIAMATA FUORI ORARIO	222,20 €
IND. DI RISCHIO ASSEGN. TEMPOR.	2.788,33 €
IND. DIREZIONE LAVORI	701,48 €
IND. PER UDIENZE GIUDICE DI PACE	25,00 €
IND. MANSIONI POLIVALENTI COM.	400,00 €
IND. PERSONALE AUSILIARIO COMPLESSIVA DI ULTERIORE IND.	2.096,39 €
13MA EL.DISTINTO RETR.	298,48 €
13MA - ELEM. AGGIUNT. RETRIB	122,00 €
EL. DISTINTO RETRIBUZIONE	4.561,63 €
ELEM. AGGIUNT. RETRIB.	1.464,00 €
INDENNITA' MANSIONI RILEVANTI	8.047,56 €
IND. AREA DIRETTIVA	9.700,00 €
IND.PARTIC.ATTIVITA'-COORDINAMENTO	1.523,79 €
DIRITTI DI SEGRETERIA	868,80 €
STRAORD.FERIALI	3.359,61 €
STRAORD.ELETTORALI	2.332,60 €
STRAORD.ELETTOR.NOTT. O FESTIVI	1.283,23 €
STRAORD.ELETTOR.NOTT.E FESTIVO	79,00 €
INTEGR. ORE FEST. O NOTT.	132,62 €
QUOTA OBIETTIVI GENERALI FOREG	18.136,61 €
QUOTA OBIETTIVI SPECIFICI FOREG	5.890,78 €
RITENUTA GIORNAL. MALATTIA	- 354,03 €
RETRIBUZIONE DI RISULTATO	7.241,99 €
FERIE NON GODUTE	82,70 €
INDENNITA' DI CARICA	88.368,00 €
GETT. PRESENZA CONS. COMUNALE	5.100,00 €
INDENN. SOST. RETRIB. FONDAMENT.	1.344,38 €
ASSEGNO ALIMENTARE	3.923,53 €
RIMBORSO KM ESENTE	569,92 €
RIMBORSO SPESE VIAGGIO	32,90 €
STORNO NETTO	- 912,18 €
LIQUIDAZIONE TFR	- 7.385,02 €

LIQUIDAZIONE TFR - RIVALUTAZIONE NETTA	34.163,40 €
FONDO PENS. COMPL. LABORFONDS	469.166,52 €
FONDO PENS. COMPL. LABORFONDS	9.385,66 €
FONDO PENS. COMPL. LABORFONDS	4.462,67 €
FONDO PENS. COMPL. LABORFONDS QUOTA TFR	469.659,05 €
FONDO PENS. COMPL. LABORFONDS QUOTA TFR	6.261,94 €
SOLIDARIETA' INPDAP	9.393,40 €
SOLIDARIETA' INPDAP	939,30 €
ISCRIZIONE FONDO LABORFONDS DIP. COMUNALI	7,74 €
ISCRIZIONE FONDO LABORFONDS DIP. COMUNALI	7,74 €
SOLIDARIETA' INPS SU SANIFONDS	3.072,00 €
SOLIDARIETA' INPS SU SANIFONDS	307,20 €
C.P.D.E.L.	844.927,76 €
C.P.D.E.L.	201.125,18 €
C.P.D.E.L.	74.745,13 €
C.P.D.E.L. MAGGIORAZIONE	37.949,30 €
C.P.D.E.L. MAGGIORAZIONE	0,24 €
C.P.D.E.L. MAGGIORAZIONE	379,27 €
C.P.D.E.L. CONGUAGLIO MAGGIORAZIONE	- 0,24 €
C.P.D.E.L. CONGUAGLIO MAGGIORAZIONE	- 209,01 €
I.N.A.D.E.L.	592.360,46 €
I.N.A.D.E.L.	21.325,04 €
I.N.A.D.E.L.	14.809,14 €
I.N.A.D.E.L. DA TRAV. ANNO PREC.	24.265,18 €
I.N.A.D.E.L. DA TRAV. ANNO PREC.	873,56 €
I.N.A.D.E.L. DA TRAV. ANNO PREC.	606,62 €
I.N.A.D.E.L. DA TRAV. ANNO CORR.	6.710,96 €
I.N.A.D.E.L. DA TRAV. ANNO CORR.	241,59 €
I.N.A.D.E.L. DA TRAV. ANNO CORR.	167,78 €
TFR - INVARIANZA DELLA RETRIBUZIONE	- 19.835,45 €
TFR - INVARIANZA DELLA RETRIBUZIONE	- 495,86 €
I.R.A.P. (1 SCAGLIONE)	825.622,20 €
I.R.A.P. (1 SCAGLIONE)	70.178,07 €
D.S.	27.918,00 €
D.S.	449,48 €
ISCRIZIONE SANIFONDS	3.072,00 €
I.R.P.E.F. A SCAGLIONI (1001)	751.075,51 €
I.R.P.E.F. A SCAGLIONI (1001)	149.855,39 €
I.R.P.E.F. PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (1012)	- 7.385,02 €
I.R.P.E.F. PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (1012)	3.453,09 €
I.R.P.E.F. AMMINISTRATORI / CO.CO.CO. (1004)	93.468,00 €
I.R.P.E.F. AMMINISTRATORI / CO.CO.CO. (1004)	23.156,40 €
I.R.P.E.F. PER RIVALUTAZIONE TFR	24.504,22 €
I.R.P.E.F. PER RIVALUTAZIONE TFR	4.165,73 €
BONUS CREDITO 2014	- 16.675,19 €
CONGUAGLIO FISCALE (1001)	- 8.639,55 €

CONGUAGLIO FISCALE AMM/COLL (1004)	0,04 €
CONGUAGLIO DETRAZIONE FISCALE (1001)	- 3,80 €
TRATTENUTA SOLIDARIETA'	20,00 €
FONDO CREDITO INPDAP	844.927,76 €
FONDO CREDITO INPDAP	1,27 €
FONDO CREDITO INPDAP	2.956,01 €
I.R.A.P. AMMINISTRATORI	93.468,00 €
I.R.A.P. AMMINISTRATORI	7.945,02 €
I.R.A.P. DISABILI	22.875,06 €
ASS. RESP.CIVILE E PATRIMONIALE	3.045,93 €
ASSICURAZIONE. SPESE LEGALI	953,15 €
SINDACATO C.I.S.L. - F.P.S.	26.758,93 €
SINDACATO C.I.S.L. - F.P.S.	160,56 €
SINDACATO U.I.L.	16.002,83 €
SINDACATO U.I.L.	96,00 €
SINDACATO C.G.I.L.	206.313,79 €
SINDACATO C.G.I.L.	1.237,96 €
SINDACATO FE.N.A.L.T.	64.612,68 €
SINDACATO FE.N.A.L.T.	323,00 €
PIANO DI ADDIZIONALE REGIONALE ANNO PRECEDENTE (3802)	7.533,72 €
PICCOLO PRESTITO CPDEL	1.359,24 €
PIANO GENERICO	599,52 €
MOD. 730 IRPEF TRATTENUTA	1.662,00 €
MOD. 730 IRPEF TRATTENUTA CONIUGE	20,00 €
MOD. 730 IRPEF RIMBORSO	- 20.713,00 €
MOD. 730 IRPEF RIMBORSO CONIUGE	- 5.168,00 €
MOD. 730 IRPEF PRIMO ACCONTO	394,00 €
MOD. 730 ADD. REGIONALE IRPEF	62,00 €
MOD. 730 ADD. REGIONALE IRPEF RIMB.	- 277,00 €
MOD. 730 IRPEF SECONDO ACCONTO	590,00 €
TOT. LORDO	976.270,70 €
TOT. CONTR. C/DIPENDENTE	240.474,95 €
TOT. CONTR. C/ENTE	326.278,78 €
TOT NETTI	735.795,75 €

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni,

dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

SOCIETA' CONTROLLATE- PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMNU SPA	-	1.728,34	-	1.728,34	1.728,34	-	
Consorzio dei Comuni Trentini Scarl	-	1.029,00	-	1.029,00	1.029,00	-	
			-			-	
			-			-	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI- PARTECIPATI	<i>credito del Comune v/ente</i>	<i>debito dell' ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>debito del Comune v/ente</i>	<i>credito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Esternalizzazione dei servizi

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

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Servizio gestione cimiteri
Organismo/ente/società partecipato/a:	AMNU SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	27.206,08
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	27.206,08

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Servizio trasporto e smaltimento rifiuti
Organismo/ente/società partecipato/a:	AMNU SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	30.515,99
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	
Totale	30.515,99

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Formazione, consulenza e gestione stipendi
Organismo/ente/società partecipato/a:	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SCARL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	6.205,50
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	6.205,50

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Riscossione entrate
Organismo/ente/società partecipato/a:	TRENTINO RISCOSSIONE SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	438,88
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	438,88

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Promozione turistica
Organismo/ente/società partecipato/a:	APT PINE' - CEMBRA
Spese sostenute:	
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	1.935,48
Totale	1.935,48

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

	<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). <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			<i>Non ricorre la fattispecie</i>
2) La deliberazione di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli artt. 5, comma 1, e 7 del d.lgs. n. 175/2016. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
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. <i>(in caso di risposta affermativa indicare per quanto tempo nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			

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;

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono le seguenti:

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

Dir_1	AMNU S.P.A.	diretta	GESTIONE CICLO RIFIUTI/ATTIVITA' SERVIZIO FUNEBRE-CIMITERIALE	5,67	affidataria di servizi
Dir_2	AZIENDA PER IL TURISMO ALTOPIANO DI PINE' E VALLE DI CEMBRA S.CON S.R.L.	diretta	PROMOZIONE TURISTICA	3,23	affidataria di servizi - L.P 8/2002
Dir_3	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	diretta	SERVIZI AGLI ENTI PUBBLICI ASSOCIATI	0,51	affidataria di servizi
Dir_4	DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	diretta	DISTRIBUZIONE DI COMBUSTIBILI GASSOSI MEDIANTE CONDOTTI	0,00256	società di primo livello - Novareti Spa società di secondo livello affidataria di servizi
Dir_5	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	diretta	IL LIQUIDAZIONE	6,82	<i>società in liquidazione</i>
Dir_6	SERVIZI TERRITORIALI EST TARENTINO S.P.A.	diretta	GESTIONI RETI FOGNARIE/RACCOLTA -FORNITURA ACQUE	0,02	la società viene mantenuta in attesa della costituzione degli ATO
Dir_7	TARENTINO DIGITALE S.P.A.	diretta	PRODUZIONE SOFTWARE	0,0175	affidataria di servizi
Dir_8	TARENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	diretta	GESTIONE ESATTORIALE	0,04	affidataria di servizi

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). <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>	X		
2) In caso di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale al di sotto del limite legale, con la determinazione di ricapitalizzazione, è stata valutata la redditività futura della società in perdita. <i>(in caso di risposta affermativa indicare l'esito della valutazione nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			Non ricorre la fattispecie

<p>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")</p>			<p>Non ricorre la fattispecie</p>
--	--	--	-----------------------------------

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

È stato verificato il rispetto delle seguenti disposizioni:

1) art. 11, comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico)
2) art.11, comma 6 del D.Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico)
3) art. 1, comma 718 della l. n. 296/2006 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate)
4) art. 1, comma 734 della l. n. 296/2006 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per tre esercizi consecutivi)
5) art. 11, comma 8 del D.Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza)
6) art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta)
7) art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale)
8) in materia di adeguamento statuti societari
9) (per le società in house) art. 16 del D.Lgs. 175/2016
10) (per le società miste) art. 17 del D.Lgs. 175/2016

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.

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

L'Ente ha provveduto all'approvazione della relazione sui risultati conseguiti dal piano di razionalizzazione delle società partecipate ('art. 1 commi 611-614, della l. 23/12/2014, n. 190 e dell'art. 20, comma 4 del d.lgs. 175/2016).

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate non hanno registrato perdite d'esercizio nel 2019.

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 PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTERCIPIANTI (A)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Immobilizzazioni immateriali	0,00	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	0,00
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - Costi di ricerca sviluppo e pubblicit	0,00	24.217,39	7.256,56	719,40	0,00	11.299,78	19.454,77
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		178.606,80	0,00	0,00	11.299,78	0,00	189.906,58
3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	19.733,15	6.636,80	0,00	0,00	10.065,81	16.304,14
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		65.822,51	0,00	0,00	10.065,81	0,00	75.888,32
4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		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	0,00
7 - Diritti reali di godimento	0,00	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	0,00
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali		43.950,54	13.893,36	719,40	0,00	21.365,59	35.758,91
II) Immobilizzazioni materiali (3)	0,00	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	0,00
1.1 Terreni Demaniali	0,00	1.057,51	0,00	0,00	57.525,50	0,00	58.583,01
1.2 Fabbricati Demaniali	0,00	524.396,61	0,00	0,00	0,00	13.142,82	511.253,79
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		132.744,35	0,00	0,00	13.142,82	0,00	145.887,17
1.3 Infrastrutture Demaniali	0,00	5.486.033,62	103.338,19	0,00	0,00	202.321,26	5.387.050,55
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		1.134.666,63	0,00	0,00	202.321,26	0,00	1.336.989,89
1.9 Altri beni Demaniali	0,00	205.435,87	3.135,00	0,00	0,00	7.464,49	201.106,38
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		40.243,47	0,00	0,00	7.464,49	0,00	47.709,96
III) Altre Immobilizzazioni Materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1 Terreni (patrimonio indisponibile)	0,00	1.477.243,48	0,00	0,00	95,57	0,00	1.477.339,05
2.1a Terreni (patrimonio indisponibile) Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1 Terreni (patrimonio disponibile)	0,00	132.271,59	0,00	0,00	35.985,63	0,00	168.257,22
2.1a Terreni (patrimonio disponibile) Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Fabbricati (patrimonio indisponibile)	0,00	6.827.992,40	85.617,67	0,00	0,00	206.148,61	6.707.461,46

DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		3.393.819,60	0,00	0,00	206.148,61	0,00	3.599.968,21
2.2a Fabbricati (patrimonio indisponibile) Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Fabbricati (patrimonio disponibile)	0,00	2.613.972,75	4.120,43	74,15	0,00	56.712,43	2.561.306,60
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		217.602,22	0,00	0,00	56.712,43	0,00	274.314,65
2.2a Fabbricati (patrimonio disponibile) Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Impianti e Macchinari	0,00	3.721,40	37.466,20	0,00	0,00	2.103,21	39.084,39
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		60.143,28	0,00	0,00	2.103,21	0,00	62.246,49
2.3a Impianti e Macchinari Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	49.664,19	19.217,00	0,00	0,00	4.193,31	64.687,88
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		184.310,98	0,00	0,00	4.193,31	0,00	188.504,29
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	51.111,48	579,50	0,00	0,00	23.057,07	28.633,91
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		307.380,21	0,00	0,00	23.057,07	0,00	330.437,28
2.6 Macchine per Ufficio e Hardware	0,00	20.121,98	11.552,18	0,00	0,00	12.288,66	19.385,50
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		138.495,29	0,00	0,00	12.288,66	4.112,40	156.671,55
2.7 Mobili e Arredi	0,00	25.400,37	0,00	0,00	0,00	3.864,89	21.535,48
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		680.551,45	0,00	0,00	3.864,89	48,00	684.466,34
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99 Altri beni materiali	0,00	10.849,03	0,00	0,00	0,00	6.715,81	4.133,22
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		199.567,50	0,00	0,00	6.715,81	0,00	206.283,31
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	370.126,09	492.780,64	0,00	0,00	358.280,96	504.625,77
Totale immobilizzazioni materiali		17.799.398,37	757.806,81	74,15	93.606,70	896.293,52	17.754.444,21
IV) Immobilizzazioni finanziarie (1)	0,00	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	0,00
a) imprese controllate	0,00	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	0,00
c) altri soggetti	0,00	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	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	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	0,00
c) imprese partecipate	0,00	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	0,00
3 Altri Titoli	0,00	86.154,61	0,00	0,00	0,00	0,00	86.154,61
Totale immobilizzazioni finanziarie		86.154,61	0,00	0,00	0,00	0,00	86.154,61

DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		17.929.503,52	771.700,17	793,55	93.606,70	917.659,11	17.876.357,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Rimanenze		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale rimanenze		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Crediti (2)		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 trasferimenti 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
Totale crediti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III) Attività 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 Altri titoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale att. finanz. non immobiliz.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) Disponibilità 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
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 Denaro 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
Totale disponibilità liquide		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
			+	-	+	-	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL' ATTIVO (A+B+C+D)		17.929.503,52	771.700,17	793,55	93.606,70	917.659,11	17.876.357,73

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

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

Crediti

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con

le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

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	0,00
1) Fondo di dotazione	0,00	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	0,00
a) da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	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	0,00
c) da permessi di costruire	0,00	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	0,00	14.534.004,62	0,00	0,00	14.534.675,12	14.534.004,62	14.534.675,12
e) Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.534.004,62	0,00	0,00	14.534.675,12	14.534.004,62	14.534.675,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	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	0,00
2) per imposte	0,00	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	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Debiti da finanziamento	0,00	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	0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	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	0,00
2 Debiti verso fornitori	0,00	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	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	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	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	0,00	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	0,00
d) imprese partecipate	0,00	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	0,00
5 Altri debiti	0,00	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	0,00
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) per attività svolte per conto terzi (2)	0,00	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
			+	-	+	-	
d) altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITI (D)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	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	0,00
II) Risconti passivi	0,00	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	0,00
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	408.368,97	1.724.890,16	0,00	214.635,85	214.710,00	2.133.184,98
b) da altri soggetti	0,00	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	0,00
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		408.368,97	1.724.890,16	0,00	214.635,85	214.710,00	2.133.184,98
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		14.942.373,59	1.724.890,16	0,00	14.749.310,97	14.748.714,62	16.667.860,10
CONTI D'ORDINE	0,00	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	0,00
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) beni dati in uso a terzi	0,00	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	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	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	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SIGHEL GIULIANO

