



# COMUNE DI STENICO

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. LORENZO COZZIO

## Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	9
Fondo di Cassa	9
Equilibri di Cassa	9
Tempestività pagamenti	11
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	26
SPEA IN CONTO CAPITALE	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	32
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	36
RESA DEI CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI	38
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	39

# Comune di STENICO

## Organo di revisione

Verbale del 18 giugno 2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### presenta

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

Pinzolo, lì 18 giugno 2020

L'organo di revisione

Dott. Lorenzo Cozzio



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto LORENZO COZZIO revisore del Comune di Stenico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 19 dicembre 2017;

♦ ricevuta in data 04 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 04.06.2020, e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo e nota integrativa con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- il prospetto di verifica del rispetto obiettivi anno 2019 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ rilevato che il rendiconto relativo all'esercizio 2019, per gli enti locali della Provincia autonoma di Trento, deve essere redatto in base agli schemi armonizzati di cui all'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011 previsti all'art. 11 ed applicando i principi di cui allo stesso D.Lgs, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- ◆ 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 per l'anno 2019;
- ◆ vista la legge provinciale 9 dicembre 2016, n. 18 e in particolare l'art. 54 comma 1;
- ◆ visto il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2019;
- ◆ visto lo Statuto Comunale;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;
- ◆ viste le ulteriori deroghe in materia contabile introdotte dalla Legge di conversione dd 24.04.2020 n. 27 del D.L. 17.03.2020 n. 18 "Cura Italia" all'art. 107 comma 1, lettera b, il termine per l'approvazione del Rendiconto di gestione 2019 dei Comuni è stato differito al 30.06.2020;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni (ad eccezione della partecipazione nella cooperativa Consorzio Comuni Trentini) mentre ha partecipato alla gestione associata obbligatoria dei servizi con i Comuni di Comano Terme, Bleggio Superiore e Fivè fino alla data del 31.03.2020.
- Con delibera del consiglio comunale n. 6 del 26 marzo 2020 è stato deliberato il recesso dalla gestione associata di cui al punto precedente con decorrenza dal 01.04.2020
- Con delibera n. 7 del 26 marzo 2020 è stata approvata una nuova convenzione tra i Comuni di Comano Terme, Bleggio Superiore, Fivè e Stenico per la gestione delle funzioni delle attività. Si precisa che per la gestione delle funzioni segretaria Comunale, segreteria, servizio finanziario e servizio tecnico è stata approvata una convenzione specifica tra il Comune di Comano Terme e il comune di Stenico.
- il Revisore prende atto che l'Ente essendo con popolazione inferiore a 5.000 abitanti non è obbligato a redigere nel 2019 il conto economico e lo stato patrimoniale avendo optato per tale facoltà con delibera n. 26.03.2020 e con delibera n. 03 del 17.04.2019 per quanto riguarda il bilancio consolidato;
- che non sono presenti crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

**1 °** Variazione di giunta soggetta a ratifica alle dotazioni di competenza e cassa del bilancio di previsione 2019 – 2021 e suoi allegati con contestuale integrazione del D.U.P. (documento unico di programmazione) n. 82 del 27 agosto 2019, ratificato dal Consiglio comunale con delibera n. 22 del 03 ottobre 2019;

**2 °** Variazione di giunta soggetta a ratifica alle dotazioni di competenza e cassa del bilancio di previsione 2019 – 2021 e suoi allegati con contestuale integrazione del D.U.P. (documento unico di programmazione) n. 117 del 21 novembre 2019, ratificato dal Consiglio comunale con delibera n. 28 del 16 dicembre 2019 ;

di cui 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 STENICO registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.205 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. Si segnala che per motivate ragioni il bilancio consuntivo 2018 è stato approvato in data 6 giugno 2019 e la trasmissione alla BDAP è avvenuta il 3 luglio 2019 e successivamente il 16 luglio 2019 per alcune correzioni. L'ente

fino alla data di inserimento dei dati in BDAP non ha proceduto con nuove assunzioni e con la stipula di contratti di servizio con soggetti privati.

- che l'Ente provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 non appena approvato il rendiconto stesso;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale 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 (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), 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;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto dei vincoli del contenimento delle spese imposti dalle leggi e dal protocollo di Finanza Locale;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 20 in data 18 luglio 2019;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel 2019;



- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 48 del 26 maggio 2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.
- I rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo sul rendiconto consuntivo 2017, sono stati recepiti dall'ente e dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, con l'impegno dell'Ente di procedere con la pubblicazione sul sito dell'amministrazione;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabile è il rag. Giovanni Festi come da provvedimento del sindaco n. 7 del 13.09.2017 di nomina di responsabile del servizio finanziario;
- 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 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;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 0 (zero).  
L'art. 11 bis, comma 6 del D.L. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione:
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 911 reversali di cui 0 annullate e reimputate con nuovo numero e n. 1.347 mandati di cui 0 annullati e reimputati con nuovo numero;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- l'Ente non ha ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti; L'adempimento è stato assolto nel rispetto alla scadenza del 30 gennaio 2020,.
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Valtellinese reso entro il 30 gennaio 2020.

### **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)	€	1.352.075,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.352.075,44

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 615.197,41	€ 978.405,92	€ 1.352.075,44
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha cassa vincolata alla data del 31/12/2019.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

#### **Equilibri di cassa**

<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 978.405,92			€ 978.405,92
Entrate Titolo 1.00	+	€ 492.467,00	€ 517.346,71	€ 13.971,00	€ 531.317,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.071.268,46	€ 8.400,00	€ 428.305,94	€ 436.705,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 716.050,26	€ 396.568,35	€ 173.617,04	€ 570.185,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 2.279.785,72</b>	<b>€ 922.315,06</b>	<b>€ 615.893,98</b>	<b>€ 1.538.209,04</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.651.398,91	€ 692.869,57	€ 337.783,71	€ 1.030.653,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 8.400,00	€ 8.400,00	€ -	€ 8.400,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 1.659.798,91</b>	<b>€ 701.269,57</b>	<b>€ 337.783,71</b>	<b>€ 1.039.053,28</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>€ 619.986,81</b>	<b>€ 221.045,49</b>	<b>€ 278.110,27</b>	<b>€ 499.155,76</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>€ 619.986,81</b>	<b>€ 221.045,49</b>	<b>€ 278.110,27</b>	<b>€ 499.155,76</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.581.426,37	€ 570.206,31	€ 861.651,40	€ 1.431.857,71
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 5.581.426,37</b>	<b>€ 570.206,31</b>	<b>€ 861.651,40</b>	<b>€ 1.431.857,71</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 5.581.426,37</b>	<b>€ 570.206,31</b>	<b>€ 861.651,40</b>	<b>€ 1.431.857,71</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.812.191,42	€ 983.062,05	€ 589.644,71	€ 1.572.706,76
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 6.812.191,42</b>	<b>€ 983.062,05</b>	<b>€ 589.644,71</b>	<b>€ 1.572.706,76</b>

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.812.191,42	€ 983.062,05	€ 589.644,71	€ 1.572.706,76
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.230.765,05	-€ 412.855,74	€ 272.006,69	-€ 140.849,05
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 330.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 330.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 935.939,73	€ 335.051,26	€ 58.982,36	€ 394.033,62
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 993.126,35	€ 325.332,53	€ 53.338,28	€ 378.670,81
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 310.441,06	-€ 182.091,52	€ 555.761,04	€ 1.352.075,44

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0 (zero).

### 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** pubblicato sul sito e allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Si precisa che a seguito di rilievo da parte della Corte dei Conti l'Ente ha motivato le ragioni dovute ad alcuni ritardi nei pagamenti chiarendo che il ritardo è causato a volte da un'errata data di scadenza indicata dai fornitori in fattura in quanto inferiore ai 30 giorni previsti.

Si riportano di seguito gli indici di tempestività dei pagamenti calcolati dall'Ente:

- Indice calcolato Data Mandato - data scadenza indicata -29,15
- Indice calcolato Data Mandato - data ricezione fattura 24,64
- Indice calcolato Data Mandato - data emissione fattura 27,92

**Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'ente *ha* dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013. Adempimento ottemperato tramite la pubblicazione su SIOPE Plus.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 77.340,06 (solo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019).

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 485.854,63, uguale all'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	485.854,63
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>485.854,63</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	485.854,63
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>485.854,63</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 77.340,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 702.997,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 694.131,01
<b>SALDO FPV</b>	€ 8.866,95
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 26.362,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 50.626,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 83.318,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 59.054,18
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 77.340,06
<b>SALDO FPV</b>	€ 8.866,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 59.054,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 399.647,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 310.441,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 855.349,87

\*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	€ 478.496,00	€ 560.995,26	€ 517.346,71	92,22%
Titolo II	€ 318.954,00	€ 373.411,25	€ 8.400,00	2,25%
Titolo III	€ 453.100,00	€ 453.555,05	€ 396.568,35	87,44%
Titolo IV	€ 4.366.106,31	€ 1.813.401,47	€ 570.206,31	31,44%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0%

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	17.937,37
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.387.961,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	924.102,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	11.523,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	236.485,35
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	8.400,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>225.386,63</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>225.386,63</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>225.386,63</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>225.386,63</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	399.647,62
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	685.060,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.813.401,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.191.519,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	682.607,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	236.485,35
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>260.468,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>260.468,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>260.468,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>485.854,63</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>485.854,63</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>485.854,63</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		225.386,63
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>225.386,63</b>

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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 2019-2020-2021 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 17.937,37	€ 11.523,97
FPV di parte capitale	€ 685.060,59	€ 682.607,04
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

## **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 855.349,87, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				978405,92
RISCOSSIONI	(+)	1.536.527,74	1.827.572,63	3.364.100,37
PAGAMENTI	(-)	980.766,70	2.009.664,15	2.990.430,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.352.075,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.352.075,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	742.703,50	1.791.963,93	2.534.667,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	804.729,64	1.532.532,35	2.337.261,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			11.523,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			682.607,04
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>855.349,87</b>

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 753.700,07	€ 710.088,68	€ 855.349,87
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 187.304,40	€ 65.000,00	€ 144.000,00
Parte vincolata (C)	€ 8.487,84	€ 74.000,00	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 38.616,57	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 519.291,26	€ 571.088,68	€ 711.349,87

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 48 del 26 maggio 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 47 del 26 maggio 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.303.495,51	€ 1.536.527,74	€ 742.703,50	-€ 24.264,27
Residui passivi	€ 1.868.814,79	€ 980.766,70	€ 804.729,64	-€ 83.318,45

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					0,00	43.648,55	43.648,55
Titolo II			0,00	84.008,07	236.075,15	365.011,25	685.094,47
Titolo III	61.746,78	16.543,11	16.576,20	1.186,79	0,00	56.986,70	153.039,58
Tot. Parte corrente	61.746,78	16.543,11	16.576,20	85.194,86	236.075,15	465.646,50	881.782,60
Titolo IV	0,00	0	0	203.760,25	122.807,15	1.243.195,16	1.569.762,56
Titolo V						0	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	203.760,25	122.807,15	1.243.195,16	1.569.762,56
Titolo IX	0	0	0	0,00	0,00	83.122,27	83.122,27
<b>Totale Attivi</b>	<b>61.746,78</b>	<b>16.543,11</b>	<b>16.576,20</b>	<b>288.955,11</b>	<b>358.882,30</b>	<b>1.791.963,93</b>	<b>2.534.667,43</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I		0	2.115,80	0,00	29.648,79	231.233,41	262.998,00
Titolo II	11.610,00	241.621,64	17.127,25	237.468,91	203.996,80	1.208.457,94	1.920.282,54
Titolo VII	0	0,00	0,00	50,00	61.090,45	92.841,00	153.981,45
<b>Totale Passivi</b>	<b>11.610,00</b>	<b>241.621,64</b>	<b>19.243,05</b>	<b>237.518,91</b>	<b>294.736,04</b>	<b>1.532.532,35</b>	<b>2.337.261,99</b>

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Si riportano di seguito le tabelle con il dettaglio dell'eliminazione e riaccertamento dei residui attivi e passivi:

**Minori Entrate:**

N. prog.	Titolo	piano finanziario capitolo	Anno	Esercizio	Descrizione	Importo minore entrata al Cap. di cui alla colonna 3 al 31.12.2019	Motivazione per l'eliminazione minori entrate dal conto consuntivo esercizio 2019 di cui alle colonne 1 - 3 - 6 - 7 - 8 - 9 - 10	Importo minore entrata da dichiarare al 31.12.2019	
								Inesigib.	insussist.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	2.01.01.02 270	2019	2018	Contributo PAT per azione 19 anno 2018	3.925,30	La minore entrata in conto residui di complessivi € 3.925,30 scaturisce dall'eliminazione parziale di un accertamento in conto corrente relativo al finanziamento della P.A.T. del progetto Lavori socialmente utili in convenzione con il Comune di San Lorenzo. L'accertamento è stato rideterminato in base al rendiconto del servizio per l'anno 2018, approvato con determina del responsabile dell'Ufficio Tecnico comunale n. 7 dd. 05.03.2019. Si sono avute minori entrate da contributo provinciale avendo avuto anche corrispondenti economie di spesa. La minore entrata è quindi da dichiarare insussistente.		3.925,30
2	4	4.02.01.02 1114	2019	2010	Contributo PAT per piano economico silvo pastorale	3.682,71	Con deliberazione giuntale n. 41 dd. 13.04.2010 si impegnavano € 39.992,83 per la revisione dei piani d'assestamento dei beni silvo pastorali del Comune di Stenico. In fase di esecuzione si pagavano € 32.570,81 registrando economie di spesa pari ad € 7.422,02 con conseguente riduzione del contributo provinciale pari ad € 3.682,71, importo da dichiarare quindi insussistente.		3.682,71
3	4	4.02.01.02 1204	2019	2017	Contributo PAT per lavori palestra	33.683,58	Con determina del responsabile del servizio tecnico 46 dd. 12.12.2018 di approvazione contabilità finale dei lavori e rendicontazione della spesa per l'intervento di "Consolidamento strutturale e l'efficientamento energetico della palestra presso la scuola elementare di Stenico – p.ed. 728 C.C. Stenico I". Si registrava un'economia di spesa con conseguente riduzione del contributo provinciale pari ad € 33.683,58, importo quindi da dichiarare insussistente.		33.683,58

4	4	4.02.01.02 1270	2019	2012	Contributo PAT arredo urbano e sistemazione piazza centrale della frazione di Stenico	0,02	Arrotondamento		0,02
5	4	4.02.01.02 1282	2019	2012	Contributo PAT recupero della sala affrescata a primo piano della ex casa ferrari - p.ed. 263 p.m. 4 c.c. Stenico	9.310,00	Con deliberazione giunta n. 134 dd. 14.12.2012 si impegnavano € 93.058,73 per lavodi di "Recupero della sala affrescata a primo piano della ex casa Ferrari – p.ed. 263 p.m. 4 C.C. Stenico I ", in fase di esecuzione si pagavano € 80.994,71 registrando economie di spesa pari ad € 12.064,02 con conseguente riduzione del contributo provinciale pari ad € 9.310,00, importo da dichiarare quindi insussistente.		9.310,00
6	4	4.02.01.02 1290	2019	2018	Contributo BIM piano straordinario 2015 per miglioramento igienico sanitario acquedotto Stenico	0,01	Arrotondamento		0,01
7	9	9.01.02.01 3010	2019	2018	Ritenuta erariale amministratori	25,31	Miore entrata rispetto all'accertamento presunto		25,31
<b>TOTALE A</b>					<b>Eliminazione residui attivi 2018 e precedenti</b>	<b>50.626,93</b>	<b>Eliminazione residui attivi 2018 e precedenti</b>		<b>50.626,93</b>

#### Maggiori Entrate:

N. ORD.	DEBITORE	OGGETTO DEL RESIDUO	ESERC. DI PROVEN.	PIANO FINANZ. CAPITOLO	IMPORTO DEL RESIDUO	IMPORTO RIDET.	TOTALE DEL RESIDUO RIMANENTE	MOTIVO DELLA RIDETERMINAZIONE
1	Comune di Ledro	Rimborso spesa Personale in Comando	2018	Titolo 3 3.05.02.01  Cap. 739	50.000,00	6.719,66	56.719,66	Rispetto all'accertamento presunto per il rimborso delle spese di personale inviato in comando al Comune di Ledro, dal conteggio del rimborso dovuto ne è risultata una maggiore quota (riscossione) per € 6.719,66 da rideterminare in attivo.

2	Provincia Autonoma di Trento	Contributo da Provincia Autonoma di Trento per Strada Malga Platz	2018	Titolo 4 4.02.01.02  Cap. 1210	19.563,36	5.608,64	25.172,00	Con determina del Responsabile del Servizio Tecnico n. 44 dd. 04.12.2018 veniva approvata la contabilità finale dell'opera ADEGUAMENTO VIABILITA' FORESTALE " STRADA MALGA PLAZ " IN C.C. DI STENICO, A VALERE SUL PSR 2014-2020. Rispetto all'accertamento presunto di € 19.563,36 si sono avuti maggiori accertamenti e riscossioni a nostro favore per totali € 25.172,00 che sono da rideterminare in positivo.
3	Provincia Autonoma di Trento	Controbutto da Provincia Autonoma di Trento per Salti di Seo	2018	Titolo 4 4.02.01.02  Cap. 1211	12.346,11	13.966,42	26.312,53	Con determina del Responsabile del Servizio Tecnico n. 1 dd. 04.01.2019 veniva approvata la contabilità finale dell'opera " SALTI DI SEO 2 " IN C.C. DI SEO, A VALERE SUL PSR 2014-2020. Rispetto all'accertamento presunto di € 12.346,11 si sono avuti maggiori accertamenti e riscossioni per totali € 26.312,53 che sono da rideterminare in positivo.
4	Ministero dell'interno	Rimborso elezioni politiche 04.03.2018	2018	Titolo 9 9.02.99.99  Cap. 3030	2.443,15	67,94	2.511,09	Rispetto all'accertamento presunto si è avuto un maggiore trasferimento (riscossione) per € 67,94 da rideterminare in attivo.
<b>TOTALE</b>						<b>26.362,66</b>		

#### Minori spese:

N. Progr.	Tit.	Codice di bilancio e capitolo	Anno	Eserc.	Descrizione	Importo minore spesa al Cap. di cui alla colonna 3 al 31.12.2019	Motivazione per l'eliminaz. Spese dal consuntivo di cui alle colonne 1-3-7-9-10 eserc. 2019	Importo minore spesa da dichiarare al 31.12.2019	
									insussist.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1	Codice bil. 01.03.1.01Capitolo A.I. 74	2019	2017	Contributi CPDEL emolumenti dicembre su	0,30	Arrotondamento in fase di pagamento		0,30

2	1	Codice bil. 01.03.1.01Capitolo A.I. 322	2019	2017	Riversamento IMU anno 2012- 2013-2014, TASI anno 2014 e IMIS anno 2015	54,55	Rispetto all'impegno presunto iniziale si sono avuti titoli alla restituzione di tributi non dovuti per € 54,55 in meno. Residuo da dichiarare insussistente.	54,55
3	1	Codice bil. 01.04.1.03Capitolo A.I. 324	2019	2017	Canone assistenza software gestionale IMIS/IMUP e acquedotto GESTEL	1.042,72	Economia di spesa in fase di pagamento. Rispetto all'importo presunto di € 2.288,72, impegnato con determina del responsabile del servizio tributi 11 del 22.12.2017, si sono pagati € 1.246,00 che rendono l'importo in colonna 7 insussistente.	1.042,72
4	1	Codice bil. 01.04.1.03Capitolo A.I. 324	2019	2018	Preventivo di spesa servizio tributi dal 01.09.2018 al 31.12.2018	408,55	Minore spesa rispetto al preventivo del servizio inviato da Gester, affidataria del servizio tributi. Con delibera della Giunta Comunale 54 dd. 21.05.2019 si approvava il rendiconto 2018 del servizio tributi che evidenziava una economia di spesa insussistente a carico del Comune di Stenico.	408,55
5	2	Codice bil. 01.06.2.02Capitolo A.I. 3068	2019	2017	Lavoro allargamento strada Premione	927,74	Economia di spesa in fase di pagamento rispetto all'importo presunto di € 19.959,74 impegnato con delibera di giunta 7 del 16.01.2014. Si sono pagati € 19.032,00 che rendono l'importo in colonna 7 insussistente.	927,74
6	1	Codice bil. 01.06.2.02Capitolo A.I. 161	2019	2016	Corsi di formazione INFOTN e INSIEL per armonizzazione	800,00	Rispetto all'impegno presunto di € 1.200,00 si sono pagati € 400,00 per corsi d'aggiornamento del personale dipendente. L'economia di spesa è da dichiarare insussistente.	800,00
7	1	Codice bil. 01.06.2.02Capitolo A.I. 951	2019	2017	Revisione ed acquisto estintori e manichette antincendio collocati presso gli immobili del Comune di Stenico	0,46	Arrotondamento in fase di pagamento	0,46

8	1	Codice bil. 01.06.2.02Capitolo A.I. 1055	2019	2017	Preventivo 2017 servizio in forma associata "Istituto Comprensivo Ponte Arche"	1.147,83	Minore spesa rispetto al preventivo, come da delibera della Giunta Comunale 113 dd. 02.10.2018 di approvazione del consuntivo di spesa 2017 del servizio in forma associata "Istituto Comprensivo Ponte Arche". Il rendiconto è stato inviato dal Comune capo convenzione di Comano Terme. Eliminato residuo per insussistenza.	1.147,83
9	1	Codice bil. 01.06.2.02Capitolo A.I. 1055	2019	2018	Preventivo 2018 servizio in forma associata "Istituto Comprensivo Ponte Arche"	5.885,71	Minore spesa rispetto al preventivo. Con delibera della Giunta Comunale 125 dd. 16.12.2019 si approvava il consuntivo di spesa 2018 del servizio in forma associata "Istituto Comprensivo Ponte Arche" inviato dal Comune capo convenzione e ne scaturiva la minore spesa insussistente.	5.885,71
10	1	Codice bil. 05.02.1.04Capitolo A.I. 1235	2019	2017	Preventivo 2017 servizio in forma associata "Biblioteca di valle"	254,21	Minore spesa rispetto al preventivo. Vedi delibera della Giunta Comunale 110 dd. 02.10.2018 di approvazione del consuntivo di spesa 2017 del servizio in forma associata "Biblioteca di valle".	254,21
11	1	Codice bil. 05.02.1.04Capitolo A.I. 1235	2019	2018	Preventivo 2018 servizio in forma associata "Biblioteca di valle"	7.199,38	Minore spesa rispetto al preventivo, come da delibera della Giunta Comunale 127 dd. 16.12.2019 di approvazione del consuntivo di spesa 2018 del servizio in forma associata "Biblioteca di valle". Minore spesa insussistente	7.199,38
12	1	Codice bil. 05.02.1.04Capitolo A.I. 2521	2019	2017	Contributo in conto esercizio anno 2017 all'Azienda di promozione turistica Terme di Comano - Dolomiti ed Brenta	122,00	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	122,00

13	2	Codice bil. 05.02.1.04Capitolo A.I. 3703	2019	2012	Sistemazione Piazza centrale di Stenico	17.977,72	Con determina del Responsabile del Servizio Tecnico n. 2 dd. 16.02.2018 veniva approvata la contabilità finale dell'opera "Lavori di arredo urbano e sistemazione della piazza centrale della frazione di Stenico". In fase di pagamento si registra un economia di spesa pari ad € 17.977,72, importo da dichiarare insussistente.	17.977,72
14	1	Codice bil. 09.04.1.03Capitolo A.I. 1686	2019	2018	Affido Incarico controlli acqua	101,58	Economia di spesa da dichiarare insussistente in fase di pagamento.	101,58
15	1	Codice bil. 09.05.1.04Capitolo A.I. 516	2019	2018	Preventivo 2018 servizio in forma associata "Custodia Forestale"	2.982,60	Minore spesa rispetto al preventivo. Vedi delibera della Giunta Comunale 78 dd. 30.07.2019 di approvazione del consuntivo di spesa 2018 del servizio in forma associata "Custodia Forestale delle Giudicarie esteriori" inviato dal Comune capo convenzione. Minore spesa da dichiarare insussistente	2.982,60
16	2	Codice bil. 10.05.2.02Capitolo A.I. 3687	2019	2018	Pulizia strade interpoderali forestali con trattore	220,64	Economia di spesa in fase di pagamento rispetto all'importo presunto di € 3.500,00 impegnato con determina del responsabile del servizio tecnico 31 dd. 11.09.2018.	220,64
17	2	Codice bil. 10.05.2.02Capitolo A.I. 3801	2019	2017	Approvazione progetto esecutivo strada Ceda sovraziendale	29.984,36	Economia di spesa coma da determina del responsabile del servizio tecnico 33 dd. 05.08.2019 di approvazione della contabilità finale e della rendicontazione della spesa dell'opera "STRADA CEDA IN C.C. SAN LORENZO DEL COMUNE DI STENICO, A VALERE SUL PSR 2014-2020".	29.984,36
18	2	Codice bil. 10.05.2.02Capitolo A.I. 3803	2019	2018	Affidamento incarico per realizzazione pista forestale Tof Avert	10.249,51	Economia di spesa coma da determina del responsabile del servizio tecnico 2 dd. 04.02.2019 di approvazione della contabilità finale dell'opera "ADEGUAMENTO VIABILITA' FORESTALE DENOMINATA STRADA MALGA PLAZ " IN C.C. DI STENICO, A VALERE SUL PSR 2014-2020".	10.249,51

19	1	Codice bil. 12.01.1.04Capitolo A.I. 1832	2019	2017	Preventivo 2017 servizio in forma associata "Asilo nido Ponte Arche" quota in conto corrente	432,05	Con delibera della Giunta Comunale 109 dd. 02.10.2018 si approvava il consuntivo di spesa 2017 del servizio in forma associata "Asilo nido Ponte Arche". Il rendiconto inviato dal Comune capo convenzione presentava una minore quota a carico a carico del Comune di Stenico. Minore spesa insussistente.	432,05
20	1	Codice bil. 12.01.1.04Capitolo A.I. 1832	2019	2018	Preventivo 2018 servizio in forma associata "Asilo nido Ponte Arche"	1.331,30	Minore spesa rispetto al preventivo. Con delibera della Giunta Comunale 126 dd. 16.12.2019 di approvazione del consuntivo di spesa 2018 del servizio in forma associata "Asilo nido Ponte Arche" veniva rilevata la minore spesa insussistente..	1.331,30
21	1	Codice bil. 12.01.2.03Capitolo A.I. 3461	2019	2017	Preventivo 2017 servizio in forma associata "Asilo nido Ponte Arche" quota in conto capitale	547,62	Minore spesa rispetto al preventivo, come da delibera della Giunta Comunale 109 dd. 02.10.2018 di approvazione del consuntivo di spesa 2017 del servizio in forma associata "Asilo nido Ponte Arche", rendiconto inviato dal Comune capo convenzione del servizio.	547,62
22	7	99.01.7.07	2019	2016	Deposito spese contrattuali lavori palestra	1.647,62	Trattasi di duplice impegno. Il versamento della ditta Pretti & Scalfi di € 1.647,62 introitato con reverse 362 dd. 12.12.2016 relativo alle spese contrattuali è stato erroneamente introitato in partita di giro per l'intero importo: € 1.402,62 relativi ai diritti di segreteria ed € 245,00 relativi all'imposta di registro e bollo. Sono stati poi pagati con mandato 1064 dd. 31.12.2016 sull' impegno n. 576/2016 al cap. 470. Questo impegno è stato dunque erroneamente emesso doppio. Minore spesa da dichiarare insussistente.	1.647,62
TOTALE						83.318,45	TOTALE	83.318,45

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	17.937,37	11.523,97
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>17.937,37</b>	<b>11.523,97</b>

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza		-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	685.060,59	682.607,04
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>685.060,59</b>	<b>682.607,04</b>

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo semplificato** secondo i seguenti prospetti:

	ANNO N-5	ANNO N-4	ANNO N-3	ANNO N-2	ANNO N-1	%	%
Titolo I° (IMIS)	2015	2016	2017	2018	2019	MEDIA	FONDO (100-%media)
ACCERTATO competenza	€ 606.264,00	€ 575.000,00	€ 575.000,00	€ 458.730,33	€ 499.354,42		
INCASSATO competenza	€ 576.900,47	€ 417.506,26	€ 434.423,33	€ 444.759,33	€ 499.354,42		
INCASSATO residui n+1	€ -	€ 16.500,96	€ 66.776,44	€ 153.309,31	€ 13.971,00		
% incassato/accertato	95,16%	75,48%	87,17%	130,37%	102,80%		
METODO a) - media aritmetica						98,19%	1,81%

	ANNO N-5	ANNO N-4	ANNO N-3	ANNO N-2	ANNO N-1	%	%
ENTRATE TITOLO 3°	2015	2016	2017	2018	2019	MEDIA	FONDO (100-%media)
ACCERTATO competenza	€ 344.800,73	€ 429.739,60	€ 384.674,17	€ 433.520,46	€ 453.001,50		0
INCASSATO competenza	€ 307.625,45	€ 369.592,05	€ 216.856,16	€ 270.956,70	€ 396.568,35		
INCASS. residui anno n+1	€ 9.249,28	€ 8.378,60	€ 23.007,16	€ 211.205,59	€ 173.617,04		
% incassato/accertato	91,90%	87,95%	62,35%	111,22%	125,87%		
METODO a) - media aritmetica						95,86%	4,14%

	%				importo minimo Fcde		
voce di entrata	FONDO (100-%media)	PREV entrate ANNO 2020	IMPORTO MINIMO FCDE	% Accantonamento da indicare nell'ultima colonna del prospetto allegato al bilancio	anno 2020 85%	anno 2021 95%	anno 2022 100%
* ENTRATE TITOLO 3°	4,14%	€ 189.000,00	7.825,47	4,14%	€ 6.651,65	€ 7.434,20	€ 7.825,47
IMIS	1,81%	€ 500.000,00	9.026,07	1,81%	€ 7.672,16	€ 8.574,77	€ 9.026,07
** Integraz. f.do					15.676,18	13.991,03	13.148,45
<b>totale</b>	<b>5,95%</b>	<b>€ 689.000,00</b>	<b>16.851,55</b>	<b>2,45%</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>

#### **Fondo Crediti di dubbia esigibilità**

Risorse accantonate all'01/01/2019	€	45.000
Risorse accantonate stanziare nella spesa di bilancio dell'eserc. 2019	€	30.000
Variazioni accantonamenti in sede di rendiconto	-€	25.000
<b>Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019</b>	<b>€</b>	<b>50.000</b>

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000 per il pagamento di presunte spese legali derivanti da sentenze a sfavore dell'Ente.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti al fondo per perdite derivanti dalle società partecipate.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Non esistono ulteriori fondi accantonamento oltre quelli sopra specificati ad eccezione del quota TFR per i dipendenti di € 74.000.

L'Ente non ha accantonato per la copertura dei debiti fuori bilancio alcuna somma in quanto come da dichiarazione agli atti non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12/2019 che possono costituire passività potenziali probabili.

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

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	564.441,02	466.322,32	- 98.118,70
203	Contributi agli investimenti	17.069,63	123.322,39	106.252,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale	7.723,40	-	- 7.723,40
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	<b>TOTALE</b>	<b>589.234,05</b>	<b>589.644,71</b>	<b>410,66</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	0,00%	0,00%	0,00%

In tema di indebitamento si sottolinea quanto segue.

Con nota di data 02.03.2018 prot. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 il Servizio Autonomie locali della PAT ha fornito indicazioni in merito alla modalità di contabilizzazione, sul bilancio di previsione 2018-2020 del recupero delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui, a partire dall'esercizio 2018 precisando che, diversamente da quanto stabilito dal Protocollo

d'intesa in materia di finanza locale per il 2015 e dalla deliberazione della G.P. n. 708 di data 4 maggio 2015 non si procede al recupero delle somme con compensazione sulle assegnazioni afferenti l'ex fondo investimenti minori ma a seguito di osservazioni della Corte dei Conti la quota annuale di recupero va stanziata nella parte spesa Missione 50 "Debito pubblico" Programma 2 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" titolo IV della spesa "Rimborso prestiti mentre nella parte Entrata va stanziato l'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex Fondo investimenti minori al lordo della quota annuale di recupero definita dalla delibera della G.P. 1035/2016.

L'importo complessivo dovuto a rimborso dal Comune di Stenico alla Provincia autonoma di Trento è pari ad € 83.950,81, al tasso d'interesse pari a 0 (zero). Il rimborso avverrà in 10 anni in quote costanti di cui la prima di € 8.395,08 relativa al 2018. Il debito residuo al 31.12.2019 è pari ad € 67.160,65.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto con la P.A.T. al 01.01.2019	+	€ 75.555,73
2) Rimborsi debito effettuati nel 2019	-	€ 8.395,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 67.160,65

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 83.950,81	€ 83.950,81	€ 75.555,73
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)		-€ 8.395,08	-€ 8.395,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 83.950,81</b>	<b>€ 75.555,73</b>	<b>€ 67.160,65</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.186,00	1.174,00	1.174,00
Debito medio per abitante	70,78	64,36	57,21

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 83.950,81	€ 83.950,81	€ 75.555,73
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 83.950,81</b>	<b>€ 83.950,81</b>	<b>€ 75.555,73</b>

### **Concessione di garanzie**

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha ricorso ad anticipazioni di cassa.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 485.854,63
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 485.854,63
- W3\* (equilibrio complessivo): € 485.854,63



## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### **Entrate**

La composizione delle spese correnti accertate con raffrontate con l'anno precedent viene rappresentato nella seguente tabella:

#### **Titolo 1**

<b>Entrate correnti di nat. Tributaria</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
Imposta municipale propria	551.212,96	564.729,12
Imposta comunale sugli immobili ICI	7.314,34	5.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e affissioni	1.255,96	576,76
Altre imposte	1.212,00	1.416,20
<b>Totale</b>	<b>560.995,26</b>	<b>571.722,08</b>

#### **Titolo 2**

<b>Trasferimenti correnti da Ammin. Pubbliche</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
Trasferimenti correnti da Ammin. Locali	373.411,25	517.018,15
<b>Totale</b>	<b>373.411,25</b>	<b>517.018,15</b>

#### **Titolo 3**

<b>Entrate Extratributarie</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
Vendita beni	162.244,20	164.481,79
Vendita e erogazione servizi	36.920,77	46.570,77
Proventi dalla gestione di beni	178.740,53	138.474,00
Entrate irregolarità e illeciti	4.820,99	2.817,11
Altri interessi attivi	507,12	3.799,60
Entrate distribuzione dividendi	1.224,00	-
Rimborsi in entrata	69.097,44	77.377,19
<b>Totale</b>	<b>453.555,05</b>	<b>433.520,46</b>

### **Entrate e spese non ricorrenti**

A seguito di invito da parte delle Corte dei conti sui rilievi del consuntivo 2017, l'Ente ha provveduto a sistemare il settaggio del programma di contabilità per rilevare in modo corretto le entrate e le spese non ricorrenti; i risultati di tale lavoro sono a regime a partire dal 2020.



## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 371.852,37	€ 217.141,43	-154.710,94
102	imposte e tasse a carico ente	€ 27.514,72	€ 23.350,46	-4.164,26
103	acquisto beni e servizi	€ 623.470,93	€ 473.595,43	-149.875,50
104	trasferimenti correnti	€ 143.386,74	€ 192.088,48	48.701,74
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.673,46	€ 744,43	-5.929,03
110	altre spese correnti	€ 13.186,06	€ 17.182,75	3.996,69
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.186.084,28</b>	<b>€ 924.102,98</b>	<b>-261.981,30</b>

## **Spese per il personale**

Il revisore conferma che il Comune di Stenico ha rispettato i vincoli e gli obiettivi definiti in materia di spesa per il personale con il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018 e dai Protocolli precedenti per la parte ancora in vigore.

Si riportano di seguito i conteggi relativi all'incidenza di spesa del personale rispetto alle spese correnti complessivi del Comune di Stenico:

Costo personale solo Comune oneri sociali a carico Ente  
compresi € 213.256,43

Quota T.F.R. a carico Ente accantonato in Avanzo di  
Amministrazione € 3.885,00

**SPESA TOTALE impegnata al macroaggregato 101 del Tit.**  
**1°- Spesa del personale € 217.141,43**

### **Trasferimenti ad enti diversi quota parte costo del personale per servizi in convenzione e personale in comando:**

**Custodia Forestale:** quota del 7% su € 41.410,61 = € 2.729,54

**Biblioteca:** quota del 13% su 35.787,23 = € 4.599,70

**Polizia locale:** quota del 3,05% su 185.254,16 = € 6.169,95

**Trasferimenti per gestione associata:** segreteria, servizio finanziario, demografico, ufficio tecnico, cantiere € 39.000,00

**Personale in comando:** ufficio tecnico € 55.000,00

+ € **107.499,19**

**A dedurre contrib. PAT nel f.do perequativo per:**

progressioni orizzontali € 0,00 + oneri rinnovo contrattuale €  
10.869,90

€  
33.126,20

**A dedurre rimborsi da enti per personale in comando:**

Ufficio finanziario in comando a Ledro 100% euro 61.000,00

Ufficio tributi in comando a Gestel e Fivà 100% euro

48.312,25

€  
23.540,90

- € 56.667,10

**SPESA NETTA A CARICO DEL COMUNE**

€  
267.973,52

SPESA DEL PERSONALE SENZA IRAP

267.973,52

€

SU SPESA TIT. 1 SPESE CORRENTI

924.102,98

% costo personale su spese correnti

29,00%

SPESA PER ABITANTE SENZA IRAP=  
abitanti

€  
267.973,52

1174

228,26



## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli stabiliti dal sistema normativo e dal protocollo il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2019.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

Nel 2019 sono stati dati i seguenti incarichi:

- Ecospes srl – responsabile RSPP lavori del comune, corrispettivo previsto euro 3.336,00
- PC-copy Srl: assistenza tecnico informatica, corrispettivo previsto euro 7.000,00
- Municipia Spa: assistenza software, corrispettivo previsto euro 3.443,15
- Ecospes srl: incarico valutazione rischio stress lavoro correlato, corrispettivo previsto euro 610,00

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 12.365,90 come da prospetto allegato al rendiconto e consistono in:

- Rinfresco (bevande e cibo) – quarantesimo anniversario sacerdozio parroco Stenico – importo € 440,90 (spesa liquidata con delibera giunta n. 40 del 23.04.2019)
- Rinfresco (bevande e cibo) – seduta della Giunta Provinciale presso il castello di Stenico in occasione dell'evento "stati generali della montagna" del 14 e 15 giugno 2019 dal titolo "Presidiamo il futuro" (spesa liquidata con delibera giunta n. 70 del 18.07.2019)

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

L'Ente non ha spese per interessi passivi sui prestiti e non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente stesso.

### **Spese in conto capitale**

Il revisore non ha nulla da rilevare in tale sede rispetto a quanto riportato nel Bilancio.

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

L'Ente non ha acquistato immobili.

### **Spesa pubblica**

L'ente ha rispettato le disposizioni provinciali in materia di spesa per le gestioni associate di cui al comma 1bis dell'art. 8 della legge provinciale 27/2010 e s.m..

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Si riporta il dettaglio delle società partecipate dal Comune di Stenico:

Codice fiscale società partecip.	Denominazione	Localizzazione	Forma Giuridica	Quota % di partecip. detenuta dirett.te	Quota % di partecip. Det. indirettamente
01850510221	AZIENDA PER IL TURISMO TERME DI COMANO - DOLOMITI DI BRENTA	Via Cesare Battisti 74 - Comano Terme (TN)	Società cooperativa	4,65	
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	Via Torre Verde 23 - Trento (TN)	Società cooperativa	0,51	
00124060229	CONSORZIO ELETTRICO INDUSTRIALE DI STENICO	Via Guglielmo Marconi 6 - Comano Terme (TN)	Società cooperativa	0,03	
01811460227	GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI S.P.A.	Via Padre Gnesotti 2 - Tione di Trento (TN)	Società per azioni	1,59	
00990320228	TRENTINO DIGITALE S.P.A.	Via Gilli 2 - Trento (TN)	Società per azioni	0,0053	
01699790224	PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	Via Angelo Guadagnini 31 - Primiero San Martino di Castrozza (TN)	Società per azioni	0,04	
02082260221	SCUOLA MUSICALE DELLE GIUDICARIE	Via Mons. Donato Perli 2	Società cooperativa	4,11	
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	Via Romagnosi 11/a - Trento (TN)	Società per azioni	0,011	
02091030227	GESTIONE ENTRATE LOCALI	Via Santa Caterina 80 - Arco (TN)	Società a responsabilità limitata	0,025	

### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Non vi sono differenze di rilevazione, dei crediti e dei debiti fra l'Ente e l'organismo partecipato.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

L'Ente gestisce il servizio smaltimento rifiuti tramite la Comunità di Valle delle Giudicarie.

## **Costituzione di società o acquisizione di partecipazioni**

Il Consiglio Comunale nel 2019 non ha costituito società e nemmeno acquisito nuove partecipazioni.

## **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Nel 2019 non vi sono stati casi di intervento per società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c..

Non vi sono società partecipate che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione.

## **Revisione delle partecipazioni**

L'amministrazione non ha proceduto nel corso dell'anno 2019 alla delibera di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie alla data del 31.12.2018 in quanto facoltativa come meglio specificato nelle circolari del Consorzio dei Comuni Trenti di data 12.11.2019 e 05.12.2019 di cui se ne riporta un estratto: “

*Ai sensi dell'art. 18, co. 3 bis 1, l.p. 1 febbraio 2005, n. 1 e dell'art. 24 co. 4 l.p. 29 dicembre 2016, n. 19 e ss.mm.ii., gli Enti locali della Provincia di Trento sono tenuti, con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette ed indirette, e ad adottare un programma di razionalizzazione, soltanto qualora siano detentrici di partecipazioni in società che integrino i presupposti indicati dalle norme citate. Tali disposizioni assolvono, nel contesto locale, alle finalità di cui all'analogo adempimento, previsto dalla normativa statale all'art. 20 d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, ed hanno trovato applicazione “a partire dal 2018, con riferimento alla situazione del 31 dicembre 2017” (art. 7 co. 11, l.p. 29 dicembre 2016, n. 19). Alla luce della formulazione letterale della norma provinciale, la quale attribuisce alla ricognizione cadenza triennale, il suo aggiornamento entro il 31 dicembre 2019 assume, per gli Enti locali della Provincia di Trento, carattere facoltativo, come peraltro confermato dalla compiegata nota del Servizio provinciale competente.*

*Come avvenuto lo scorso anno, il Censimento annuale sarà effettuato contestualmente alla raccolta dei provvedimenti di ricognizione periodica delle partecipazioni, la cui adozione annuale è obbligatoria per le Amministrazioni che applicano l'art. 20 d.lgs. n. 175/2016, mentre – si ribadisce - è facoltativa per gli Enti locali trentini, che applicano l'art. 18 co. 3 bis 1, l.p. n. 1/2005*

Il Revisore rileva che l'Ente ha provveduto comunque a compilare nel corso del 2020 le schede di rilevazione relative al censimento annuale delle partecipazioni possedute alla data del 31.12.2018 e a caricare tali risultanze sul portale del MEF.

Si ricorda che in precedenza il Consiglio comunale con deliberazione n. 30 di data 20 dicembre 2018 avente per oggetto la “Ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute dagli Enti locali della Provincia Autonoma di Trento e Censimento ordinario delle partecipazioni pubbliche al 31 dicembre 2017, ai sensi dell'art. 18 co.3 bis 1 L.P. 1 febbraio 2005, n. 1.” ha deliberato di approvare la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Stenico alla data del 31 dicembre 2017.

Il Revisore evidenzia che di tale deliberazione è stata data comunicazione ai sensi di legge.

Non risultano partecipazioni da dismettere.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 37 di data 28.09.2017 all'oggetto: "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 7 co. 10 L.p. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n.175, come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100 — Ricognizione delle partecipazioni societarie possedute ed atti connessi." è stato deliberato:

di approvare la 1a ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Stenico alla data del 31 dicembre 2016;

di dare atto che non sussiste ragione per l'alienazione o razionalizzazione di alcuna partecipazione detenuta da questa Amministrazione;

Il Revisore evidenzia che di tale deliberazione è stata data comunicazione ai sensi di legge.

Si comunica infine che non risultano partecipazioni da dismettere.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere                      Credito Valtellinese

Economo:                      Sara Rigatti

Altri agenti contabili:      Melchiori Silvano – Schonsberg Paola

Concessionari                Trentino Riscossioni Spa - Agenzia delle Entrate Riscossioni – GESTEL Srl

Conto della gestione di titoli azionari - Primiero Energia - Sindaco Monica Mattevi

### **CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE**

L'Ente non ha l'obbligo di redigere nel 2019 il conto economico e lo stato patrimoniale come da deliberazione consiliare n. 03/2016 dd. 29.02.2016 con cui ha esercitato il rinvio della contabilità economico - patrimoniale nel rispetto della facoltà prevista dall'articolo 232 comma 2 del D.lgs. 267/2000 e ss.mm.

L'Ente con delibera n. 4 del 26 marzo 2020 ha esercitato il rinvio della contabilità economico – patrimoniale nel rispetto della facoltà prevista dall'art 232 comma 2 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non si registrano a carico del Comune di Stenico gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze. Non si è reso pertanto necessario inviare segnalazioni al Consiglio comunale.

Non vi sono particolari osservazioni da segnalare nella presente relazione ricordando in generale all'Ente di porre particolare attenzione al contenimento delle spese e alla valutazione delle attività e passività potenziali.

Lo stato di attuazione dei programmi analizzato "per missioni" e il grado di ultimazione delle spese "per missioni" come da dettaglio nella Relazione sulla gestione, evidenzia un'adeguata generale capacità di realizzazione dei programmi fissati nel bilancio di previsione.

## **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.

Pinzolo, 18 giugno 2020.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
Dott. Lorenzo Cozzio  
**LORENZO COZZIO**  
DOTTORE  
COMMERCIALISTA  
Sez. A  
N° 608  
ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO E ROVERETO

