

COMUNITÀ DELLA VALLE DI SOLE

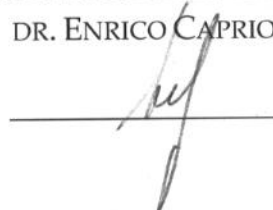
Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
DR. ENRICO CAPRIO



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	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	15
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	26
RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO AL RENDICONTO.....	27
CONCLUSIONI	27

Comunità della Valle di Sole

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 16 luglio 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 della Comunità della Valle di Sole che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Malé, lì 16 luglio 2020

L'organo di revisione
dott. Enrico Caprio



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Enrico Caprio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 27.12.2018;

- ♦ ricevuta in data 13 luglio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Comitato esecutivo n. 59 del 13 luglio 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;

corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 30 luglio 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 motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n.....19
di cui variazioni di Consiglio	n.....4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....8
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

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 preso atto che l'Ente non è riuscito a rispettare i termini fissati per il rendiconto, benché prorogati dal D.L. n. 18/2020, a causa dei disagi e rimodulazioni sia di orari che di modalità lavorative dovuti all'emergenza epidemiologica.

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'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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) e che tale utilizzo ha riguardato somme vincolate ex lege (Decreto Ronchi) per € 273.246,70 e da trasferimenti € 42.000,00;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;
- **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 dagli 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 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato ufficialmente 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;
- 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** avuto la necessità di procedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo

- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non avendone necessità in quanto non ricorre la fattispecie
 - **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:
- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 356.264,67	€ 570.502,23	-€ 214.237,56	62,45%	63,12%
Colonie e soggiorni stagionali		€ 31.995,55	-€ 31.995,55	0,00%	0,00%
Altri servizi (SAD, pasti, telesoccorso, ecc.)	€ 237.792,98	€ 1.063.332,19	-€ 825.539,21	22,36%	26,39%
Totali	€ 594.057,65	€ 1.665.829,97	-€ 1.071.772,32	35,66%	

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)	€	1.962.051,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.962.051,68

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 309.248,61	€ 2.119.726,42	€ 1.962.051,68
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.119.726,42			€ 2.119.726,42
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 6.930.446,07	€ 2.380.576,42	€ 2.285.663,45	€ 4.666.239,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.776.841,22	€ 2.613.006,42	€ 2.337.053,36	€ 4.950.059,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 13.707.287,29	€ 4.993.582,84	€ 4.622.716,81	€ 9.616.299,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.613.381,77	€ 6.274.916,10	€ 2.027.240,65	€ 8.302.156,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 11.613.381,77	€ 6.274.916,10	€ 2.027.240,65	€ 8.302.156,75
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.093.905,52	€ 1.281.333,26	€ 2.595.476,16	€ 1.314.142,90
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.093.905,52	€ 1.281.333,26	€ 2.595.476,16	€ 1.314.142,90
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.283.792,40	€ 115.707,60	€ 40.625,32	€ 156.332,92
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.283.792,40	€ 115.707,60	€ 40.625,32	€ 156.332,92
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.283.792,40	€ 115.707,60	€ 40.625,32	€ 156.332,92
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.210.093,99	€ 858.799,69	€ 628.970,95	€ 1.487.770,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.210.093,99	€ 858.799,69	€ 628.970,95	€ 1.487.770,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.210.093,99	€ 858.799,69	€ 628.970,95	€ 1.487.770,64
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.073.698,41	€ 743.092,09	€ 588.345,63	€ 1.331.437,72
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	+	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.917.401,74	€ 1.090.018,73	€ 2.390,50	€ 1.092.409,23
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.274.683,49	€ 1.099.693,12	€ 133.096,03	€ 1.232.789,15
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 4.930.048,60	€ 2.034.099,74	€ 1.876.425,00	€ 1.962.051,68

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 315.145,17	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 105 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 10,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 137.339,48		€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 0,00.

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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2019 è pari a 0,41, leggermente superiore ai termini fissati dalla norma ma con un significativo miglioramento rispetto all'esercizio precedente che era pari a 22,47. La procedura adottata dall'ente mira a ricondurre il valore entro il limite dei 30 giorni dal ricevimento della fattura. Già nel primo trimestre 2020 il dato di -6,53 riporta un netto miglioramento, confermato nel secondo trimestre 2020 con un -4,92.

Ovviamente l'Organo di revisione invita l'Ente a rafforzare le misure organizzative per migliorare ulteriormente l'indicatore di tempestività dei pagamenti nel prossimo esercizio.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.422.512,31

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.422.512,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.939.984,13 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.422.512,31
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.422.512,31

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.422.512,31
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-517.471,82
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.939.984,13

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.422.512,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 767.494,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.134.263,11
SALDO FPV	-€ 366.768,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 80.183,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 152.499,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 72.315,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.422.512,31
SALDO FPV	-€ 366.768,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 72.315,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 884.240,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.135.240,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 6.147.540,98

*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	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo II	€ 4.633.974,36	€ 4.631.624,24	€ 2.380.576,42	51,40
Titolo III	€ 4.801.564,00	€ 4.959.735,09	€ 2.613.006,42	52,68
Titolo IV	€ 2.173.802,05	€ 1.594.003,55	€ 115.707,60	7,26
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 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	(+)	346.800,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.591.359,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.046.772,47
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	374.768,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.516.619,14
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	(+)	218.283,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.734.902,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	244.771,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.490.131,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.235,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.471.895,64
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	780.546,89
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	420.694,37
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.594.003,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> C) Entrate Titolo 4.02.00 - 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	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.716.078,10
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	759.494,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		319.671,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		319.671,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	11.234,27
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		308.437,53

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.054.574,13
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		103.693,19
Risorse vincolate nel bilancio		315.246,70
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.635.634,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.635.634,24

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.734.902,33
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	218.283,19
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	244.771,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	18.235,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.253.612,45

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso					0
	Totale Fondo contenzioso	0	0	0	0	0
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					0
121990		170,00		330,00		500,00
146990		1.357.047,89		228.441,00		1.585.488,89
158990		89.575,41		16.000,00		105.575,41
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.446.793,30	0,00	244.771,00	0,00	1.691.564,30
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
112121	CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE DELL'UFFICIO SEGRETE	30.651,12	-9.106,53	2.932,80	0,00	24.477,39
113121	CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE DEL SERVIZIO FINANZI	49.428,32		2.375,98	0,00	51.804,30
116121	CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE DELL'UFFICIO TECNICO	73.002,96	-52.221,33	725,48	0,00	21.507,11
117121	CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE DELL'UFFICIO RISORSE	3.487,91		984,50	0,00	4.472,41
121121	CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DEL DIR	14.655,14	-14.655,14	85,09	0,00	85,09
142121	CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE DELL'UFFICIO EDILIZIA	15.300,68		758,04	0,00	16.058,72
146121	CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE OPERAIO DEL SERVIZIO	42.275,46		4.542,09	0,00	46.817,55
146131	CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE TECNICO ED AMMINIST	62.666,00	-27.710,19	0,00	0,00	34.955,81
151121	CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE ASSISTENTE SOCIALE (	21.833,39		1.360,87	0,00	23.194,26
153121	CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE ASSISTENTE SOCIALE (	8.455,81		1.958,54	0,00	10.414,35
153131	CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE ASSISTENTI DOMICILIA	161.562,01		2.512,30	0,00	164.074,31
157121	CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE AMMINISTRATIVO DEL	31.264,53		0,00	0,00	31.264,53
	Totale Altri accantonamenti	514.583,33	-103.693,19	18.235,69	0,00	429.125,83
	Totale	1.961.376,63	-103.693,19	263.006,69	0,00	2.120.690,13

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 (+) o cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (e) + (g)	(i) = (a) - (c) - (d) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge					1.284.201,40						9,00	1.284.201,40
20500	FONDI VINCOLATI					6.891,63					6.891,63	6.891,63
21046	ASSIMILAZIONE DEBITI DA PARTE DELLA PROVINCIA TRAM					322.764,77			0,00		322.764,77	322.764,77
21146	PROVENTI DERIVANTI DA MATERIALI CREDITI DA RENDIRE					509,96					509,96	509,96
211461	PROVENTI DERIVANTI DALLA CESSIONE A PRIVATI DI COM					509,96					509,96	509,96
211462	PROVENTI DA IMPOSTE PUBBLICHE PER LA CESSIONE DI COMPOST					509,96					509,96	509,96
21246	CONCORDIO DI UTENTI NELLA SPESA PER IL SERVIZIO DI VAL					0,00					0,00	0,00
212461	ALTRI CONCORSI SPESE DEL SERVIZIO AMBIENTE - (RILEVA					0,00					0,00	0,00
21346	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO DI DIMISSIONI PER OMAGNA PER					140.351,43					140.351,43	140.351,43
21461/10	COMUNE DI CALEDES - TARIFFA RISEMI AMBIENTALE (RILEVA					21.474,93					21.474,93	21.474,93
21461/102	COMUNE DI CAVEZZANO - TARIFFA RISEMI AMBIENTALE (RILEVA					194.344,64			153,38		194.344,64	194.344,64
21461/103	COMUNE DI COMMEZZADURA - TARIFFA RISEMI AMBIENTALE (RILEVA					12.793,45			232,89		12.793,45	12.793,45
21461/104	COMUNE DI CROVIANA - TARIFFA RISEMI AMBIENTALE (RILEVA					823.453,33			2.823,49		823.453,33	823.453,33
21461/105	COMUNE DI DIMARCO FELDARDA - TARIFFA RISEMI AMBIENTALE (RILEVA					410.455,45			324,83		410.455,45	410.455,45
21461/106	COMUNE DI MALE - TARIFFA RISEMI AMBIENTALE (RILEVA					55.497,74			56,27		55.497,74	55.497,74
21461/107	COMUNE DI MEZZANA - TARIFFA RISEMI AMBIENTALE (RILEVA					342,32			375,17		342,32	342,32
21461/108	COMUNE DI ORSANA - TARIFFA RISEMI AMBIENTALE (RILEVA					187.048,99			90.061,44		187.048,99	187.048,99
21461/109	COMUNE DI PRATO - TARIFFA RISEMI AMBIENTALE (RILEVA					138.814,23			1.043,63		138.814,23	138.814,23
21461/110	COMUNE DI PELLEZZANO - TARIFFA RISEMI AMBIENTALE (RILEVA					278.323,55			278.323,55		278.323,55	278.323,55
21461/111	COMUNE DI RABO - TARIFFA RISEMI AMBIENTALE (RILEVA					121.976,38			121.976,38		121.976,38	121.976,38
21461/112	COMUNE DI TIRGOLO - TARIFFA RISEMI AMBIENTALE (RILEVA					294.297,74			294.297,74		294.297,74	294.297,74
21461/113	COMUNE DI VERMIGLIO - TARIFFA RISEMI AMBIENTALE (RILEVA					41,00			41,00		41,00	41,00
21461/114	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/115	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/116	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/117	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/118	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/119	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/120	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/121	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/122	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/123	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/124	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/125	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/126	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/127	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/128	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/129	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/130	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/131	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/132	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/133	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/134	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/135	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/136	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/137	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/138	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/139	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/140	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/141	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/142	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/143	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/144	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/145	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/146	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/147	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/148	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/149	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/150	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/151	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/152	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/153	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/154	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/155	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/156	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/157	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/158	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/159	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/160	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/161	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/162	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/163	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/164	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/165	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/166	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/167	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/168	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/169	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/170	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/171	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/172	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/173	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/174	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/175	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/176	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/177	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/178	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/179	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/180	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/181	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/182	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/183	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/184	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/185	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/186	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/187	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/188	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/189	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/190	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/191	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/192	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/193	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/194	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/195	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/196	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/197	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/198	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/199	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00
21461/200	CONCORDIO SPESE DEL CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV					0,00			0,00		0,00	0,00

1465902	DEBITI - ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE N.A.C. - KARBO			569,63				-569,63	-569,63
146591	CONTRACCIONI DEL SERVIZIO AMBIENTE (RILEVANTE ALTA)			18.198,13				-18.198,13	-18.198,13
146599	DIRITTO DI SUFRUTTONE ATTIVO - NET PAYMENT			78.088,83				-78.088,83	-78.088,83
146910	RESTITUZIONE E RIMBORSI DI QUOTE INDEBITE O INDEBITATE			8,00				8,00	8,00
146990	FONDO CREDITI DI DEBITA E DIFFICILE ESECUZIONE DI PARTE			8,00				8,00	8,00
173382	QUOTA L.S.U. IN CARICO AL SERVIZIO AMBIENTE - AZIONE F			8.272,54				-8.272,54	-8.272,54
191510	FONDO DI RISERVA - SERVIZIO AMBIENTE			8,00				8,00	8,00
246501	ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO STRADALI (RILEVANTE ALTA)			179.828,04				-179.828,04	-179.828,04
246503	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER IL SERVIZIO AMBIENTE (RILEV)			1.994,94				-1.994,94	-1.994,94
246504	IMPIANTI MACCHINARI PER IL SERVIZIO AMBIENTE (RILEV)			471,00				-471,00	-471,00
246505	ACQUISTO ATTREZZATURE PER IL SERVIZIO AMBIENTE (RILEV)			190.455,12				-190.455,12	-190.455,12
246506	MACCHINE PER UTILE PER IL SERVIZIO AMBIENTE (RILEV)			2.083,70				-2.083,70	-2.083,70
246507	ACQUISTO RACCOMANDE PER IL SERVIZIO AMBIENTE (RILEV)			2.083,70				-2.083,70	-2.083,70
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				1.204.201,29	0,00	3.806.185,30	2.824.241,11	-466.444,80	-70.647,87
Vincoli derivanti da Trasferimenti									
330505/0	ASSIGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLA PROVINCIA PER	-2.279,99		918,64				918,64	-1.361,35
330506/0	ASSIGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLA PROVINCIA PER			4.277,68				4.277,68	4.277,68
330605/0	ASSIGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLA PROVINCIA PER			8,00				8,00	8,00
330610/0	ASSIGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLA PROVINCIA PER			88.030,22				88.030,22	88.030,22
330615/0	ASSIGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLA PROVINCIA PER			27.121,22				27.121,22	27.121,22
330625/0	ASSIGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLA PROVINCIA PER			8,00				8,00	8,00
330640/0	ASSIGNAZIONE PER INTERVENTI IN MATERIA DI EDILIZIA AB			4.763,54				4.763,54	4.763,54
330647/0	ASSIGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLA PROVINCIA PER			221.139,55				221.139,55	221.139,55
330740/0	ASSIGNAZIONE PER INTERVENTI IN MATERIA DI EDILIZIA AB			8,00				8,00	8,00
360100/0	RECUPERO CONTRIBUTI RELATIVI ALLE LEGGI DELEGATE IN			455,94				455,94	455,94
24731514	PIANO FINANZIARIO 2004			625,88				625,88	-625,88
24731515	PIANO FINANZIARIO 2005			293,50				293,50	-293,50
24731516	PIANO FINANZIARIO 2006			8,00				8,00	8,00
24731517	PIANO FINANZIARIO 2007			865,38				865,38	-865,38
24731518	PROGRAMMA 2008 - GENERALITA'			18.019,75				18.019,75	-18.019,75
24731519	PROGRAMMA 2009 - GIOVANI COPPIE E NUBENDI			5.044,55				5.044,55	-5.044,55
24731520	PROGRAMMA 2010 - CITTADINI EXTRACOMUNITARI			797,51				797,51	-797,51
24731521	PIANO FINANZIARIO 2004			2.462,86				2.462,86	-2.462,86
24731522	PIANO FINANZIARIO 2005			1.286,95				1.286,95	-1.286,95
24731523	PIANO STRAORDINARIO 2006/2007 - GENERALITA' DEI CITTAD			15.918,46				15.918,46	-15.918,46
24731524	PIANO STRAORDINARIO 2006/2007 - STRANIERI			1.435,50				1.435,50	-1.435,50
24731525	PIANO STRAORDINARIO 2006/2007 - GIOVANI COPPIE E NUBENDI			3.347,51				3.347,51	-3.347,51
24731526	PROGRAMMA 2008 - GENERALITA'			14.794,14				14.794,14	-14.794,14
24731527	PROGRAMMA 2009 - GIOVANI COPPIE E NUBENDI - GENERAL			20.274,05				20.274,05	-20.274,05
24731528	PROGRAMMA 2010 - GIOVANI COPPIE E NUBENDI - GENERAL			14.794,14				14.794,14	-14.794,14
24731529	PIANO FINANZIARIO 2004			1.410,95				1.410,95	-1.410,95
24731530	PROGRAMMA 2008 - GENERALITA'			354,00				354,00	-354,00
24731531	PROGRAMMA 2009 - GIOVANI COPPIE E NUBENDI - GENERAL			2.543,15				2.543,15	-2.543,15
24731532	PIANO FINANZIARIO 2004			2.532,65				2.532,65	-2.532,65
24731533	PIANO FINANZIARIO 2005			387,26				387,26	-387,26
24731534	PIANO STRAORDINARIO 2006/2007 - GENERALITA' DEI CITTAD			1.286,52				1.286,52	-1.286,52
24731535	PIANO STRAORDINARIO 2006/2007 - GIOVANI COPPIE E NUBENDI			1.487,10				1.487,10	-1.487,10
24731536	PROGRAMMA 2008 - GENERALITA'			9.903,00				9.903,00	-9.903,00
24731537	PROGRAMMA 2009 - GIOVANI COPPIE E NUBENDI - GENERAL			4.987,50				4.987,50	-4.987,50
24731538	PROGRAMMA 2010 - GIOVANI COPPIE E NUBENDI - GENERAL			1.274,24				1.274,24	-1.274,24
24731539	COOPERATIVE EDILIZIE P.F. 2013			8,00				8,00	8,00
24731540	COOPERATIVE EDILIZIE P.F. 2014			3.187,34				3.187,34	-3.187,34
24731541	PIANO FINANZIARIO 1999			8,00				8,00	8,00
24731542	PIANO FINANZIARIO 2001			8,00				8,00	8,00
24731543	PIANO FINANZIARIO 2002			761,42				761,42	-761,42
24731544	PIANO FINANZIARIO 2004			463,34				463,34	-463,34
24731545	PIANO FINANZIARIO 2005			781,71				781,71	-781,71
24731546	PROGRAMMA 2008 - GIOVANI COPPIE E NUBENDI			88.913,89				88.913,89	-88.913,89
24731547	GENERALITA' DEI CITTADINI			132.218,43				132.218,43	-132.218,43
24731548	CONTRIBUTI DA RESTITUIRE ALLA PROVINCIA RELATIVI AL			455,94				455,94	455,94
Totale edilizia abitativa				-2.279,99	0,00	346.717,83	344.446,84	0,00	-2.279,99
FONDI VINCOLATI				42.993,66				0,00	42.993,66
350100/0	TRASFERIMENTO DI FONDI DALLA COMUNITA' EUROPEA PER								
45450/0	TRASFERIMENTO DI FONDI PER LA REALIZZAZIONE DI PRO			30.200,00		11.700,00	8,00	0,00	-21.992,00
45550/0	REALIZZAZIONE DI PROGETTI DI BASE EUROPEI			8.433,66		1.394,94	1.429,00	1.429,00	-6.605,00
Totale progetti europei				42.993,66	0,00	28.455,06	13.344,94	1.429,00	-40.388,00
321150/0	CONTRIBUTI DA PARTE DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI TR								
321350/0	CONTRIBUTI DA PARTE DEI COMUNI NEL FONDO STRATEGIC								
231310/0	CONTRIBUTO AL COMUNE DI MEZZANA PER INTERVENTI DI			465.000,00				465.000,00	-465.000,00
285201/0	REALIZZAZIONE DI PISTA CICLOPEDONALE DI VAL DI RABBI			4.344,80		8,00	8,00	4.336,80	-4.336,80
285202/0	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE DA ORIANA AL PA					8,00	8,00	0,00	0,00
Totale fondo strategico				-23.417,45	0,00	694.992,25	671.344,80	0,00	23.647,85
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				14.191,56	0,00	1.041.710,08	1.044.464,70	13.346,94	1.021,42
Vincoli derivanti da finanziamenti									
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli									
Totale altri vincoli (1/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (1+1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				1.220.302,95	0,00	4.847.895,24	3.868.705,81	479.791,83	-69.624,45

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		232.983,09
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	232.983,09
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)	217.818,30	1.559.614,47
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	-14.481,14	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m/1)	563.338,16	1.559.614,47

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

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 290.633,68	€ 320.656,50	€ 346.800,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 77.838,83	€ 102.320,73	€ 105.523,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 128.869,56	€ 127.086,03	€ 140.714,39
- 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	€ 71.287,24	€ 77.465,07	€ 93.504,79
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 7.715,16	€ 12.903,71	€ 7.058,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 4.922,89	€ 880,96	€ -
- 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.090.246,21	€ 258.533,99	€ 420.694,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 969.914,37	€ 113.082,34	€ 266.539,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 120.331,84	€ 145.451,65	€ 154.154,51
- 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 6.147.540,98, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.119.726,42
RISCOSSIONI	(+)	4.665.732,63	6.199.309,17	10.865.041,80
PAGAMENTI	(-)	2.789.307,63	8.233.408,91	11.022.716,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.962.051,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.962.051,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.515.643,70	6.420.054,95	8.935.698,65
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	652.503,34	2.963.442,90	3.615.946,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			374.768,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			759.494,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			6.147.540,98

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)	€ 4.145.530,71	€ 5.019.481,06	€ 6.147.540,98
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.651.754,99	€ 1.991.376,63	€ 2.120.690,13
Parte vincolata (C)	€ 822.208,95	€ 1.246.201,39	€ 1.559.684,47
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 212.553,79	€ 107.543,30	€ 11.234,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.459.012,98	€ 1.674.359,74	€ 2.455.931,85

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FIDE	Fondo patrimoniale	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 357.756,89	€ 357.756,89							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 103.693,19		€ -	€ -	€ 103.693,19				
Utilizzo parte vincolata	€ 357.246,70					€ 315.246,70	€ 42.000,00	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 107.543,30								€ 107.543,30
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.093.240,98	€ 1.316.602,85	€ 1.446.793,30	€ -	€ 440.890,14	€ 888.954,69	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 5.019.481,06	€ 1.674.359,74	€ 1.446.793,30	€ -	€ 544.583,33	€ 1.204.201,39	€ 42.000,00	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Comitato di esecutivo n. 53 del 16 giugno 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Comitato esecutivo n. 53 del 16 giugno 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.261.559,69	€ 4.665.732,63	€ 2.515.643,70	-€ 80.183,36
Residui passivi	€ 3.594.310,20	€ 2.789.307,63	€ 652.503,34	-€ 152.499,23

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.423,05	€ 11.969,52
Gestione corrente vincolata	€ 2.785,28	€ 75.700,53
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 74.975,03	€ 63.728,80
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.100,38
MINORI RESIDUI	€ 80.183,36	€ 152.499,23

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

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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 481.445,27	€ 94.048,13	€ 108.956,92	€ 261.219,10	€ 2.127.163,11	€ 2.517.793,24	€ 5.590.625,77	€ 1.838.747,66
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 34.448,60	€ 8.701,91	€ 10.238,12	€ 88.372,60	€ 1.838.747,66	€ 1.019.977,07		
	Percentuale di riscossione	7%	9%	9%	34%	86%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.691.564,30.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente essendo in avanzo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non vi sono contenziosi in essere che possano far presumere potenziali oneri a carico dell'ente derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

Alla data del 31 dicembre 2019, la normativa regionale, non prevede l'istituto dell'indennità di fine mandato e pertanto non si è provveduto a nessun accantonamento.

Fondo indennità di fine rapporto

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 429.125,83 a titolo di fondo per il trattamento di fine rapporto del personale dipendente.

È stato costituito un fondo per indennità di fine rapporto, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 514.583,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 18.235,69
- utilizzi	€ 103.693,19
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE RAPPORTO	€ 429.125,83

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			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	597.415,68	692.399,77	94.984,09
203	Contributi agli investimenti	359.730,26	1.023.678,33	663.948,07
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	957.145,94	1.716.078,10	758.932,16

In merito vi sono osservazioni.

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

Concessione di garanzie

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel 2019 non ha chiesto e ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

Pertanto, l'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente **non è tenuto** a predisporre e allegare al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008.
- che l'Ente **non è tenuto** a costituire nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

PIANO DI MIGLIORAMENTO

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018 ribadisce la necessità anche per le Comunità di adottare un piano di miglioramento ai fini del contenimento e della razionalizzazione delle spese di funzionamento con particolare riferimento all'attività istituzionale. Il Piano di miglioramento dovrà obbligatoriamente prevedere misure di riduzione della spesa per consulenze, collaborazioni, straordinari e missioni. Si dà atto, in ogni caso, che la riduzione dei trasferimenti 32 correnti già in atto dal 2013 ha di fatto comportato una razionalizzazione delle spese di funzionamento dell'Ente pur in assenza di uno specifico Piano. Con deliberazione n. 125 del 4 dicembre il Comitato esecutivo ha verificato il Piano di miglioramento di cui all'art. 8, comma 1 bis, della L.P. 27.12.2010 n. 27 e ss.mm. per l'anno 2018 effettuando il monitoraggio del rispetto degli obiettivi di riduzione della spesa al 31.12.2017 come previsto dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1735 di data 28 settembre 2018.

L'organo di revisione ha verificato che nella relazione del Comitato esecutivo sul rendiconto 2019 fosse riportato il piano di miglioramento adottato ai fini del conseguimento e della razionalizzazione delle spese di funzionamento con particolare riferimento all'attività istituzionale con il relativo monitoraggio.

Nella relazione del Comitato esecutivo allegata al rendiconto dell'esercizio 2019 è inserito il monitoraggio al 31.12.2019 che conferma il raggiungimento dell'obiettivo.

L'organo di revisione prende atto che nella suddetta relazione del Comitato esecutivo si conferma il raggiungimento dell'obiettivo.

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): € 2.0540.574,13
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.635.634,24
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.635.634,24

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

MENSA SCOLASTICA

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 2.452,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

MENSA SCOLASTICA

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.243,30	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.243,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 13.292,52	
Residui totali	€ 13.292,52	
FCDE al 31/12/2019	€ 500,00	3,76%

In merito si osserva NESSUNA OSSERVAZIONE.

CESSIONE MATERIALI RICICLABILI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 18.387,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per CESSIONE MATERIALI RICICLABILI è stata la seguente:

CESSIONE MATERIALE RICICLABILI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 105.424,67	
Residui riscossi nel 2019	€ 96.454,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 0,40	
Residui al 31/12/2019	€ 8.970,24	8,51%
Residui della competenza	€ 69.688,04	
Residui totali	€ 78.658,28	
FCDE al 31/12/2019	€ 57.012,03	72,48%

In merito si osserva NESSUNA OSSERVAZIONE.

TIA

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 1.235.195,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TIA

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.072.832,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.980.508,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.784,88	
Residui al 31/12/2019	€ 1.089.538,76	35,46%
Residui della competenza	€ 1.497.816,17	
Residui totali	€ 2.587.354,93	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.525.661,21	58,97%

In merito si osserva NESSUNA OSSERVAZIONE.

SMALTIMENTO R.S.U. A FAVORE DI DITTE

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per SMALTIMENTO R.S.U. A FAVORE DI DITTE è stata la seguente:

SMALTIMENTO R.S.U. A FAVORE DI DITTE

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.715,07	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 3.715,07	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 3.715,07	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.815,65	75,79%

In merito si osserva NESSUNA OSSERVAZIONE.

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI AD ANZIANI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 11.410,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI AD ANZIANI è stata la seguente:

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI AD ANZIANI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 100.608,24	
Residui riscossi nel 2019	€ 75.644,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 24.963,88	24,81%
Residui della competenza	€ 72.914,80	
Residui totali	€ 97.878,68	
FCDE al 31/12/2019	€ 53.855,13	55,02%

In merito si osserva NESSUNA OSSERVAZIONE.

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A MINORI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 2.020,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A MINORI è stata la seguente:

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A MINORI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 28.695,06	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.333,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 23.361,99	81,41%
Residui della competenza	€ 6.843,97	
Residui totali	€ 30.205,96	
FCDE al 31/12/2019	€ 40.445,46	133,90%

In merito si osserva NESSUNA OSSERVAZIONE.

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A MINORI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 1.819,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A PORTATORI DI HANDICAP è stata la seguente:

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A PORTATORI DI HANDICAP

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 27.661,85	
Residui riscossi nel 2019	€ 24.692,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 0,01	
Residui al 31/12/2019	€ 2.969,77	10,74%
Residui della competenza	€ 20.172,28	
Residui totali	€ 23.142,05	
FCDE al 31/12/2019	€ 11.274,82	48,72%

In merito si osserva NESSUNA OSSERVAZIONE.

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	€ 2.516.971,45	€ 2.226.627,87	-290.343,58
102 imposte e tasse a carico ente	€ 168.339,43	€ 148.367,80	-19.971,63
103 acquisto beni e servizi	€ 5.527.828,52	€ 5.260.126,47	-267.702,05
104 trasferimenti correnti	€ 199.606,63	€ 252.104,28	52.497,65
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	€ 4.612,91	€ 1.735,22	-2.877,69
110 altre spese correnti	€ 96.052,05	€ 157.810,83	61.758,78
TOTALE	€ 8.513.410,99	€ 8.046.772,47	-466.638,52

Spese per il personale

La programmazione delle spese per il personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Il Protocollo di Intesa per la finanza locale per il 2019 ha confermato per tutto il 2019 le regole per le assunzioni di personale negli enti locali già in vigore per il 2018, attualmente contenute nell'art.8, comma 3, L.P. 27.12.2010 n. 27 e ss. mm. A questo si aggiungano le relative deroghe e disposizioni particolari di cui ai punti 3.1 e 3.2 dello stesso Protocollo d'Intesa.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano per alcune società partecipate** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'esito di tale verifica è riportata nelle seguenti tabelle:

CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI – SOCIETA' COOPERATIVA	La società con nota pervenuta il 17 febbraio 2020 ha corrisposto alla richiesta di asseverazione.
DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	La società con nota pervenuta il 6 aprile 2020 ha corrisposto alla richiesta di asseverazione.
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	La società con nota pervenuta il 7 aprile 2020 ha corrisposto alla richiesta di asseverazione.
TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	La società con nota pervenuta il 6 luglio 2020 ha corrisposto alla richiesta di asseverazione.
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	La società non ha corrisposto alla richiesta di asseverazione.
FUNIVIE FOLGARIDA MARILLEVA S.P.A.	La società con nota pervenuta il 14 luglio 2020 ha corrisposto alla richiesta di asseverazione.
PEJO FUNIVIE S.P.A.	La società con nota pervenuta il 13 maggio 2020 ha corrisposto alla richiesta di asseverazione.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito della Comunità v/società	debito della società v/Comunità	diff.	debito della Comunità v/società	credito della società v/Comunità	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI – SOCIETA' COOPERATIVA	-	572,00	-572,00	7.190,28	3.824,00	3366,28	I debiti indicati dalla società si riferiscono allo split payment sulle fatture di vendita. I minori crediti indicati dalla società si riferiscono a dei servizi in corso non ancora formalizzati.
DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	-	-	0,00	-	-	0,00	
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	2.587.354,93	1.995,92	2.585.359,01	72.399,57	20.607,39	51.792,18	I residui attivi conservati si riferiscono alla T.I.A. - I residui passivi si riferiscono ai compensi per riscossione della T.I.A. e ruoli coattivi.
TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	-	-	0,00	-	-	0,00	
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	-	-	0,00	-	-	0,00	
FUNIVIE FOLGARIDA MARILLEVA S.P.A.	-	-	0,00	-	-	0,00	
PEJO FUNIVIE S.P.A.	-	-	0,00	-	-	0,00	

Non si è in possesso delle seguenti asseverazioni:

- Trentino Digitale S.p.A.

Si invita l'Ente a provvedere a richiedere nuovamente con sollecitudine le relative asseverazioni mancanti visto e considerato il prolungamento dei termini di cui si è avvalso l'Ente per l'approvazione del rendiconto.

Poiché la partecipata non ha dato riscontro alla richiesta, il Revisore suggerisce di integrare la nota informativa di asseverazione dei debiti e crediti al 31.12.2019 prevista dall' art.11 comma 6 del D.lgs. 118/2011 qualora dovessero pervenire successivamente alla data di predisposizione della presente relazione al conto consuntivo 2019.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o,

comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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

Ai sensi dell'art. 18, co. 3 bis 1, della L.P. 1 febbraio 2005, n. 1 e dell'art. 24 co. 4 della 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 del DLgs. 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, della 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 assumeva, per gli Enti locali della Provincia di Trento, carattere facoltativo, come peraltro confermato con nota del Servizio provinciale competente e con circolare del Consorzio dei Comuni Trentini di data 12 novembre 2019, assunta al protocollo dell'Ente al n. 6996.

All'esito della ricognizione effettuata a dicembre 2018 l'Ente non aveva ritenuto di adottare un programma di razionalizzazione ai sensi dell'ex art. 18 co 3 bis della L.P. n. 1/2005.

Ciò premesso, si dà atto che l'Ente si è avvalso per l'anno 2019 della facoltà di non procedere all'aggiornamento della ricognizione delle partecipazioni ai sensi dell'art. 18, co. 3 bis 1, della L.P. 1 febbraio 2005, n. 1 e dell'art. 24 co. 4 della L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e ss.mm.ii, in quanto ha ritenuto che non sussistano particolari vicende che richiedano modifiche a quanto rilevato con la ricognizione ordinaria al 31.12.2017 approvata con deliberazione consiliare n. 32 di data 27 dicembre 2018.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione prende atto che con deliberazione del Consiglio n. 13 dell'8 agosto 2019 è stata rinviata al 2021 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e l'adozione del piano dei conti integrato ed è stata rinviata al 2022 la redazione dei prospetti relativi alla contabilità economico-patrimoniale da allegare al rendiconto dell'esercizio 2021 e l'adozione del bilancio consolidato di cui agli articoli 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e 232, 2 comma e 233-bis, comma 3 del TUEL, con riferimento al bilancio 2019, secondo quanto previsto dall'art. 79 dello Statuto speciale e dagli articoli 3, comma 12 e 11 bis comma 4 del D.Lgs 118/2011.

RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

L'organo di revisione, pur comprendendo le motivazioni espresse al medesimo, invita l'amministrazione a rispettare i termini per l'approvazione del rendiconto della gestione previsti all'art. 227 c. 2 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Tenuto conto di tutto quanto esposto - anche con riferimento al miglioramento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti -, 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

