

# 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 vi 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 degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
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%
<b>Totali</b>	<b>€ 594.057,65</b>	<b>€ 1.665.829,97</b>	<b>-€ 1.071.772,32</b>	<b>35,66%</b>	

### 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:

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

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
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
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	<b>€ 4.930.048,60</b>	<b>€ 2.034.099,74</b>	<b>€ 1.876.425,00</b>	<b>€ 1.962.051,68</b>

\* 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 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
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 (+)	
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.422.512,31</b>

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
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.939.984,13</b>



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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
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
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>€ 6.147.540,98</b>

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ -	€ -	€ -	0,00
<b>Titolo II</b>	€ 4.633.974,36	€ 4.631.624,24	€ 2.380.576,42	51,40
<b>Titolo III</b>	€ 4.801.564,00	€ 4.959.735,09	€ 2.613.006,42	52,68
<b>Titolo IV</b>	€ 2.173.802,05	€ 1.594.003,55	€ 115.707,60	7,26
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 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	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.516.619,14</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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	218.283,19
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	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.734.902,33</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	244.771,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.490.131,33</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.235,69
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.471.895,64</b>
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 C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	1.594.003,55
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	(-)	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	(+)	
<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>319.671,80</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>319.671,80</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	11.234,27
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>308.437,53</b>

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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b> (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		<b>2.054.574,13</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		<b>103.693,19</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>315.246,70</b>
	<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>1.635.634,24</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
	<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>1.635.634,24</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>1.734.902,33</b>
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 stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	244.771,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	18.235,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>1.253.612,45</b>

## 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
						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 <sup>(3)</sup>						
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 <sup>(4)</sup>						
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
<b>Totale</b>						
		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 corredata	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 o	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione o	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 del residuo)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimovale 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) = (a) + (d) - (e) + (g)	(i) = (b) - (c) - (d) + (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge					1.294.201,41						0,00	1.294.201,41
40000	FONDI VINCOLATI										0,00	0,00
120646	ASSIGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLA PROVINCIA TRA				6.891,61						6.891,61	6.891,61
121460	PROVENTI DERIVANTI DA MATERIALI CREDITI DA RENDERE				322.764,77					0,00	322.764,77	322.764,77
121461	PROVENTI DERIVANTI DALLA CESSIONE A PRIVATI DI COMP				589,90						589,90	589,90
121462	PROVENTI DA ENTI PUBBLICI PER LA CESSIONE DI COMPOST				589,90						589,90	589,90
121469	CONCORSO DI UTENTI NELLA SPESA PER IL SERVIZIO DI VAL				0,00						0,00	0,00
121461	ALTRI CONCORSI SPESA DEL SERVIZIO AMBIENTALE (OILEVA				0,00						0,00	0,00
121465	CONCORSO SPESA DEL COMUNE DI GEMARO PER OGGETTA PER				140.351,43						140.351,43	140.351,43
121468100	COMUNE DI CALLES - TARIFFA RISEM AMBIENTALE (RILEVA				21.474,91						21.474,91	21.474,91
121468102	COMUNE DI CAZZANO - TARIFFA RISEM AMBIENTALE (RILE				194.344,44				153,30		194.344,44	194.191,20
121468103	COMUNE DI COMMEZZADURA - TARIFFA RISEM AMBIENTALE				52.703,45				232,49		52.703,45	52.470,96
121468104	COMUNE DI GROVANO - TARIFFA RISEM AMBIENTALE (RILEVA				823.453,33				2.023,49		823.453,33	821.429,84
121468105	COMUNE DI DIMARO FELDARCA - TARIFFA RISEM AMBIENT				410.453,65						410.453,65	410.453,65
121468106	COMUNE DI MALE - TARIFFA RISEM AMBIENTALE (RILEVA				55.997,76				124,83		55.997,76	55.872,93
121468107	COMUNE DI MEZZANA - TARIFFA RISEM AMBIENTALE (RILEVA				60,27						60,27	60,27
121468108	COMUNE DI ORSANO - TARIFFA RISEM AMBIENTALE (RILEVA				342,32				294,47		342,32	47,85
121468109	COMUNE DI PERO - TARIFFA RISEM AMBIENTALE (RILEVA				373,75						373,75	373,75
121468110	COMUNE DI PELLEZZANO - TARIFFA RISEM AMBIENTALE (RILE				187.048,99						187.048,99	187.048,99
121468111	COMUNE DI RABO - TARIFFA RISEM AMBIENTALE (RILEVA				90.963,64						90.963,64	90.963,64
121468112	COMUNE DI TEROGAR - TARIFFA RISEM AMBIENTALE (RILEVA				211,44						211,44	211,44
121468113	COMUNE DI VERMILLO - TARIFFA RISEM AMBIENTALE (RILEVA				139.838,33						139.838,33	139.838,33
1214691	COMUNE DI ORSANO - CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERV				279.323,35						279.323,35	279.323,35
1214692	COMUNE DI PERO - CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERVIZIO				121.976,38						121.976,38	121.976,38
1214693	COMUNE DI PELLEZZANO - CONCORSO NELLA SPESA PER IL S				291.297,76						291.297,76	291.297,76
1214694	CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERVIZIO AMBIENTALE (RILEVA				61,00						61,00	61,00
251460	INDENNITA' DI ASSEGNAZIONE CONTRO I DANNI AMBIENTALE				0,00						0,00	0,00
251462	RECESSIONE DI BENEFICIARI VARI DA ENTI PREVIDENZIALI DI ENA				0,00						0,00	0,00
251465	RECUPERO DELLE ACQUE SUE CARBONATE				21.555,94						21.555,94	21.555,94
251466	INTROITO DI QUOTE DEL SERVIZIO AMBIENTALE INDEBITAMEN				0,00						0,00	0,00
251467	RIMBORSO DALLA PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO DELLE TA				0,00						0,00	0,00
251469	RIMBORSO I.V.A. PER SERVIZIO S.U.				0,00						0,00	0,00
259461	ENTRATI PER STRIKEZZAZIONE CONTABILE IVA REVERTE				488,17						488,17	488,17
259465	ALTRA ENTRATA CORRISPONDI DEL SERVIZIO AMBIENTALE (RILEVA				3.046,07						3.046,07	3.046,07
521465	ASSIGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLA PROVINCIA AUTON				89.936,00						89.936,00	89.936,00
541461	ENTRATA DERIVANTI DALL'ASSIGNAZIONE DI MEZZIO FINANZI				12.286,00						12.286,00	12.286,00
541465	ENTRATA DERIVANTI DALL'ASSIGNAZIONE DI ATTEZZAZIONI				0,00						0,00	0,00
146110	RETRIBUZIONI LORDE PER IL PERSONALE OPERAIO DEL SERV				253.918,36						253.918,36	253.918,36
146111	RETRIBUZIONI LORDE PER IL PERSONALE TECNICO E AMMINI				164.595,77				817,44		164.595,77	164.595,77
146113	INDENNITA' DI RILASCIATO AI DIPENDENTI TITOLARI DI P.O. D							318,07				-318,07
146114	COMPENDE ACCESSORIE PER IL PERSONALE OPERAIO DEL S							19.430,00	5,27		19.430,00	19.430,00
146115	COMPENDE ACCESSORIE PER IL PERSONALE TECNICO E AM							17.768,11	44,65		17.768,11	17.768,11
146121	CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE PER IL				81.786,44			3.321,25	48,29		81.786,44	81.786,44
146122	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER IL PER				21.133,84				3,9		21.133,84	21.133,84
146123	CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE PER IL				49.523,21			5.111,14	85,44	1.843,53	49.523,21	49.523,21
146124	ALTRA ENTRATA CORRISPONDI DEL SERVIZIO AMBIENTALE (RILEVA				16.435,18						16.435,18	16.435,18
146201	IMPORTI SOTTOTITOLI SULLA RIVALUTAZIONE DEL T.F.R. PER				1.199,97						1.199,97	1.199,97
146215	I.R.A.P. SULLE RETRIBUZIONI AGLI OPERAI ADDETTI AL SERV				17.525,10			1.012,53	-314,99		17.525,10	17.525,10
146216	I.R.A.P. SULLE RETRIBUZIONI AGLI IMPIEGATI ADDETTI AL SE				12.599,56			1.603,97	-124,21		12.599,56	12.599,56
146220	I.R.A.P. SU COMPENSI PER PRESTAZIONI OCCASIONALI DEL SE											
146221	IMPOSTA DI REGISTRO DI BILLO				192,89						192,89	192,89
146261	TASSA I.V.O. TARIFFA IN ALTERNATIVA AL TRAVO ELETTRICI (SERVIZI ORGANI				1.426,14						1.426,14	1,426,14
146291	TASSA DI CIRCOLAZIONE DEI VEICOLI A MOTORE (TASSA AUT				1.446,00						1,446,00	-1,446,00
146299	ALTRE IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILABILI A CARICO				2.482,44				-523,99		2.482,44	-2,257,49
146302	SPESA PORTALI				8.439,38						8.439,38	8,439,38
146303	UTENZE E CANONI PER L'UFFICIO AMBIENTALE (RILEVANTE AI				7.719,22				-194,11		7.719,22	-7.524,83
146304	ACQUISTO COMESTIBILE, CARBURANTI E LUBRIFICANTI PER				8.206,14						8.206,14	8.206,14
146311	ACCESSO A BANCHE DATI E A PUBBLICAZIONI ON LINE (RILEVA				278,59						278,59	278,59
146312	MATERIALE INFORMATICO, CARTA, CARICHELLA, STAMPA				2.438,39						2.438,39	2,438,39
146313	SERVIZI AI CLIENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO				1.908,17				0,87	6,07	1,908,17	1,908,17
146315	SERVIZIO DI MENSA A FAVORE DEL PERSONALE DEL SERVIZIO				13.197,59						13.197,59	-13.197,59
146317	ACQUISTO CARBURANTE E LUBRIFICANTI PER AUTOCARRI DI				103.243,54						103.243,54	103,243,54
146318	RIMBORSO ALLA P.A.T. SPESA PER UTENZE (RILEVANTE AL SE				1.100,49						1.100,49	-1.100,49
146320	ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE DEL PERSONALE DE				2.108,71						2.108,71	-2.108,71
146322	ACQUISTO DI STRUMENTI TECNICI SPECIALISTICI, MATERIA				8.162,50						8,162,50	-8,162,50
146324	SPESA PER CONCORSO SELEZIONE DEL SERVIZIO AMBIENTALE				0,00						0,00	0,00
146325	SPESA PER COMMISSIONI, COMITATEI CONSULENZA DEL SERVIZ				39,00				-124,76		39,00	-85,76
146327	ACQUISTO DEPOSITI ELETTRONICI PER IMMISSIONI PUN				77.981,42			39.322,00			77,981,42	-38,638,72
146328	ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI E SERVIZI DI CONSUMO PER IL				59.446,20				-15.933,55		59,446,20	-43,452,44
146331	PROVALI I.V.A. IN CARICO ALL'ENTE - OPERAI CIVILI (RILEVANTE				18.968,33				34,22	36,22	18,968,33	-18,968,33
146333	INDICENNIA LIBRO PROFESSIONALISTICO DI STUDIO SCIENTIFICO E COP				37.201,57						37,201,57	-37,201,57
146334	ALTRE SPESA PER SERVIZI AMMINISTRATIVI (RILEVANTE AI				4.902,70						4,902,70	-4,902,70
146335	ISTITUZIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI (RILEVANTE AL				3.177,27						3,177,27	-3,177,27
146336	ISTITUZIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI (RILEVANTE AL				2.429,10						2,429,10	-2,429,10
146337	SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI (RILEVANTE				2.434,76						2,434,76	-2,434,76
146338	SERVIZI INFORMATICI - MANUTENZIONE E ASSISTENZA (RILEVA				22.213,95						22,213,95	-22,213,95
146339	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE S.U.A				2.444,11						2,444,11	-2,444,11
146340	CAMPAGNE DI SENSIBILIZZAZIONE AMBIENTALE (RILEVANTE				5.219,97						5,219,97	-5,219,97
146341	MOBILISMO ATTREZZAZIONE E MACCHINARI PER IL SERVIZIO				0,00						0,00	0,00
146342	MOBILISMO MACCHINARI E ATTREZZATURE PER LA DISTRIBU				0,00						0,00	0,00
146345	LICENZE ANNUALI DI SOFTWARE - GARRAGE (RILEVANTE AI				1.544,14						1,544,14	-1,544,14
146346	LICENZE ANNUALI DI SOFTWARE PER GESTIONE C.R.Z. E SUD				2.034,23						2,034,23	-2,034,23
146347	MANUTENZIONE E RIPARAZIONI FIAT PANDA DEL SERVIZIO				664,90						664,90	-664,90
146348	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DEL SERVIZIO A				208.214,89				-174,89		208,214,89	-208,214,89
146349	MOBILISMO FOTOCOPIATRICI DIGITALI MULTIFUNZIONE (RILEVA				314,95						314,95	-314,95
146350	CONTRATTI DI SERVIZIO PER LA RACCOLTA E LO SMALTIMEN				11.944,00				-1.598,00		11,944,00	-13,542,00
146350	ALTRI ACQUISTI PER LA GESTIONE DELLA SELEZIONE DI TRAC				149,49						149,49	-149,49
146362	SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DEL C.R.Z. (RILEVA				1.200,49						1,200,49	-1,200,49
146363	UTENZE E CANONI PER C.R.Z. CENTRO DI TRASERIBAZIONE				1.444,44						1,444,44	-1,444,44
146364	CANONI PER PRESTAZIONI LIBERO PROFESSIONALISTE (RILEVA				377,76						377,76	-377,76
146365	CONTRATTI DI SERVIZIO PER LA RACCOLTA E LO SMALTIMEN				202,17						202,17	-202,17
146366	ALTRE SPESA PER SERVIZI AMMINISTRATIVI PER C.R.Z. (CENT				29.479,97						29,479,97	-29,479,97
146367	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI PER C.R.Z. (CENT				227,85						227,85	-227,85
146369	ALTRI SERVIZI DIVERSI S.U.A. (RILEVANTE ALTERNATIVI V.A.)				27.026,45						27,026,45	-27,026,45
146371	SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE (RILEVANTE ALTERNATIVI V.A.)				350.000,00						350,000,00	-350,000,00
146393	SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE (RILEVANTE ALTERNATIVI V.A.)				996,17						996,17	996,17
146395	SERVIZI DI TUTELA AMBIENTALE (RILEVANTE ALTERNATIVI V.A.)				530,93						530,93	-530,93
14639512	IMPIEGATI - SPESA PER MEDICINA DEL LAVORO				248,74						248,74	-248,74
14639511	IMPIEGATI - SPESA PER MEDICINA DEL LAVORO				84,22						84,22	-84,22
14639510	IMPIEGATI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESA PER MISSIONI				7.341,00			30.849,30			7,341,00	48.201,90
14639510	IMPIEGATI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESA PER MISSIONI				14.139,40						14,139,40	-14,139,40
14639510	IMPIEGATI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESA PER MISSIONI				1.809,60						1,809,60	-1,809,60
14639510	IMPIEGATI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESA PER MISSIONI				244,80						244,80	-244,80
14639510	IMPIEGATI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESA PER MISSIONI				5.547,34						5,547,34	-5,547,34
14639510	IMPIEGATI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESA PER MISSIONI				3.621,30						3,621,30	-3,621,30
14639510	IMPIEGATI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESA PER MISSIONI				1.600,00						1,600,00	-1,600,00
14639510	IMPIEGATI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESA PER MISSIONI				600.000,00						600,000,00	-600,000,00
146410	IMPIEGATI E CANONI DOVUTI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI			</								





**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
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	652.503,34	2.963.442,90	3.615.946,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			374.768,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			759.494,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			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
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
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'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
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
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 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 indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE RAPPORTO</b>	<b>€ 429.125,83</b>

## **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
	<b>TOTALE</b>	<b>957.145,94</b>	<b>1.716.078,10</b>	<b>758.932,16</b>

*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
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.513.410,99</b>	<b>€ 8.046.772,47</b>	<b>-466.638,52</b>

### **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 TARENTINI – 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 TARENTINI – 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 allegata 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

