

COMUNE DI PEIO

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

RAG. SONIA VALORZI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	21
Risultato di amministrazione	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	28
Fondo anticipazione liquidità	28
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	33
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	33
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	33
Entrate per recupero evasione tributarie	34
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	45
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	46
STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	47
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	47
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	47
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	48
CONCLUSIONI	49



Comune di Peio
Organo di revisione
Verbale n. 8 del 23.06.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Rumo - Peio, li 23.06.2020

L'organo di revisione

Rag. Sonia Valorzi



INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 27/12/2019;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta n. 45 del 08 giugno 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;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con riportato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;

- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - allegato alla relazione sulla gestione della Giunta l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - copia delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio 2019;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
 - ◆ viste le disposizioni della Legge Provinciale nr.18 del 9 dicembre 2015 "Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti Locali al decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
 - ◆ visto il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con legge Regionale nr. 2 del 3 maggio 2018;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 31 gennaio 2019;



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:

	nr.
Variazioni di bilancio totali	37
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	18
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	
di cui variazioni apportate per riaccertamento residui da parte della Giunta Comunale	3
di cui variazioni apportate da parte della Giunta Comunale per prelevamento fondo di riserva	9

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti dal precedente Revisore unico, Rag. Fausta Canestrini, elencati di seguito:

Variazioni di Consiglio, espressione del parere del Revisore con:

- verbale nr. 8 di data 09.05.2019;
- verbale nr. 13 di data 09.08.2019;
- verbale nr. 14 di data 17.09.2019;
- verbale nr. 17 di data 21.11.2019;



Variazione da parte della Giunta, espressione del parere del Revisore con:

- verbale nr. 7 di data 06.05.2019;
- verbale nr. 11 di data 25.06.2019;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Peio registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 1.851 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 *attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini,
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;



- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016: contratto di associazione in partecipazione con la società PAC PEIO SRL per la realizzazione e la gestione di due impianti idroelettrici (contratto rep. 1173 del 14.05.2014 registrato a Cles il 22.05.2014 al nr. 21 serie 1);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, entro il 30 gennaio 2020, ad eccezione del Tesoriere che entro la scadenza ha presentato un preconsuntivo poi trasmesso ufficialmente alla scadenza di seguito indicata:
 - Economo in data 23.01.2020;
 - Tesoriere in data 24.01.2020;
 - Agente della riscossione Trentino Riscossioni S.P.A. il 15.01.2020;
 - Consegnatario azioni signor Dalpez Angelo un qualità di Sindaco Protempore - in data 04.03.2020;
 - Consegnatario azioni Cassa Rurale Val di Sole - in data 28.01.2020;
 - Consegnatario Titoli Azionari Trentino Trasporti Spa in data 09.01.2020;
 - Consegnatario Titoli Azionari Pejo Funivie Spa in data 19.06.2020;
 - Agente contabile Tonazzi Fabrizio in data 29.01.2020;
 - Agente contabile riscuotitore Agente di Polizia Locale in data 23.01.2020;
 - Agente contabile riscuotitore Resp. Servizi Demografici in data 23.01.2020;
 - Agenti contabili consegnatari dei beni in data 30.04.2020;
- che l'ente, con delibera nr- 53 del 22-06-2020 **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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;
- l'Ente non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- come risulta dalle attestazioni rilasciate dai responsabili di Servizio non risultano alla chiusura dell'esercizio 2019 debiti fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare;

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)	€	8.745.272,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	8.745.272,56

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.206.826,88	€ 4.087.175,64	€ 8.745.272,56
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	=	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.087.175,64			€ 4.087.175,64
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.925.263,89	€ 1.361.212,74	€ 22.141,39	€ 1.383.354,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.705.101,33	€ 262.387,82	€ 1.225.043,42	€ 1.487.431,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 7.269.622,16	€ 6.305.207,10	€ 659.979,27	€ 6.965.186,37
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)	=	€ 11.899.987,38	€ 7.928.807,66	€ 1.907.164,08	€ 9.835.971,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.574.967,94	€ 6.030.286,11	€ 876.894,37	€ 6.907.180,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 176.203,00	€ 176.196,86	€ -	€ 176.196,86
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)	=	€ 9.751.170,94	€ 6.206.482,97	€ 876.894,37	€ 7.083.377,34
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.148.816,44	€ 1.722.324,69	€ 1.030.269,71	€ 2.752.594,40
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)	=	€ 2.148.816,44	€ 1.722.324,69	€ 1.030.269,71	€ 2.752.594,40
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 9.036.813,29	€ 143.033,10	€ 4.675.778,07	€ 4.818.811,17
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
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)	=	€ 9.836.813,29	€ 943.033,10	€ 4.675.778,07	€ 5.618.811,17
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=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 9.836.813,29	€ 943.033,10	€ 4.675.778,07	€ 5.618.811,17
Spese Titolo 2.00	+	€ 13.758.809,82	€ 2.838.903,07	€ 812.266,10	€ 3.651.169,17
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 138.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 13.896.809,82	€ 2.838.903,07	€ 812.266,10	€ 3.651.169,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 13.896.809,82	€ 2.838.903,07	€ 812.266,10	€ 3.651.169,17
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 4.059.996,53	€ 1.895.869,97	€ 3.863.511,97	€ 1.967.642,00
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a 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	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.390.972,33	€ 1.635.672,89	€ 392,52	€ 1.636.065,41
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.522.885,73	€ 1.430.709,16	€ 267.495,73	€ 1.698.204,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.044.082,15	€ 31.418,45	€ 4.626.678,47	€ 8.745.272,56

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente, nel 2019, non ha richiesto anticipazione di tesoreria.



	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 600.000,00	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 7,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 184.212,84		€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 14,35	€ -	€ -

*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 par a euro 2.148.383,31, comunque si fa presente che l'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2019 grazie alla notevole liquidità data in particolare dalle entrate proprie.

Tempestività pagamenti

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

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

Si riportano i dati relativi all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

TRIMESTRE	VALORE
2019 1^ TRIMESTRE	13,00
2019 2^ TRIMESTRE	-8,00
2019 3^ TRIMESTRE	-9,00
2019 4^ TRIMESTRE	-13,00
ANNUALE 2019	-6,00

Dal prospetto risulta una media di pagamento annuale di - 6 giorni in anticipo rispetto alla scadenza, si rileva un costante miglioramento dell'indice poiché nel 2018 era di - 3 (giorni di anticipo rispetto alla scadenza) mentre nel 2017 l'indicatore era pari a + 19 (giorni di ritardo rispetto alla scadenza).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.427.972,02

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.281.897,57 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.259.396,90 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.427.972,02
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	40.379,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	105.695,45
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.281.897,57
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.281.897,57
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	22.500,67
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.259.396,90

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*	€ 753.407,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.029.693,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.202.380,89
SALDO FPV	-€ 1.172.687,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 43.063,41
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 61.861,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 15.649,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.149,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 753.407,54
SALDO FPV	-€ 1.172.687,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.149,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.847.252,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.961.903,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 5.386.725,76

*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	€ 1.883.300,00	€ 1.920.178,42	€ 1.361.212,74	70,88990928
Titolo II	€ 1.386.547,00	€ 1.394.733,35	€ 262.387,82	18,81275873
Titolo III	€ 6.553.297,00	€ 7.164.611,05	€ 6.305.207,10	88,00487641
Titolo IV	€ 3.255.780,18	€ 731.025,59	€ 143.033,10	19,5660866
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

In relazione alla percentuale di incasso rispetto all'accertato relativamente alle entrate del titolo 2^a e del titolo 4^a si precisa quanto segue:

- titolo 2^a trattasi delle varie quote del FONDO PEREQUATIVO che sono state concesse nel 2019 ma che di fatto verranno introitate con le mensilità finanza locale nel 2020;
- titolo 4^a le entrate accertate sono strettamente legate alle spese straordinarie che hanno avuto esigibilità entro il 31.12.2019 la bassa percentuale di riscossione delle entrate accertate nel Titolo è dovuta principalmente alle modalità con cui Cassa del Trentino eroga tali risorse all'Ente, ossia

nel momento in cui l'importo richiesto dall'Ente è maggiore della disponibilità di cassa. Da segnalare a questo riguardo che l'Ente ha normalmente un'elevata disponibilità di cassa.

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	(+)	49.642,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.479.522,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.407.269,71
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	60.760,41
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	(-)	176.196,86
<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)		2.884.938,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.884.938,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.379,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.844.559,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	22.500,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.822.058,37

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.847.252,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.980.051,17
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.531.025,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	800.000,00
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	(-)	3.673.674,30
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.141.620,48
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)	-	256.966,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	105.695,45
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	362.661,47
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	362.661,47
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	800.000,00
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)		3.427.972,02
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		40.379,00
Risorse vincolate nel bilancio		105.695,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.281.897,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		22.500,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.259.396,90

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.884.938,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	255.850,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	40.379,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	22.500,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		2.566.207,91

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						0,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
271/00	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE DI PARTE CORRENTE	130.363,85	0,00	40.379,00	22.500,67	193.243,52
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		130.363,85	0,00	40.379,00	22.500,67	193.243,52
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0,00
						0,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		130.363,85	0,00	40.379,00	22.500,67	193.243,52

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

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

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

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

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

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

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni esserc. 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 (-) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate () (gestione dei residui).	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
											0	0
											0,00	0
											0,00	0
											0,00	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
												0,00
												0,00
												0,00
												0,00
												0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<u>Altri vincoli</u>												
0/0	Contributo PNS CAP. 1154/E/2012	3089/0	spesa di realizzazione Deposito / garage PNS	105.695,45	105.695,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.695,45	105.695,45
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (V5)				105.695,45		0,00	0,00	0,00	0,00		105.695,45	105.695,45
Totale risorse vincolate (V=V1+V2+V3+V4+V5)				105.695,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		105.695,45	105.695,45



Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))		0,00 €	0,00 €
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		105.695,45	105.695,45
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		105.695,45	105.695,45

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
0/0	ECONOMIE DA FPV	0/0	VEDI PROSPETTO DETTAGLIATO	0,00	0,00	-73.537,17	0,00	-37,65	73.574,82
0/0	RISORSE DEST. INVEST. 2018	3343/0	RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO CARDINAL MIGAZZI	250.791,48	0,00	0,00	250.791,48	0,00	0,00
1015/0	VENDITA ATTREZZATURA USATA	0/0		0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
1021/0	CESSIONE TERRENI	0/0		0,00	2.410,00	0,00	0,00	0,00	2.410,00
1022/0	ALIENAZIONE DI BENI IMM.	0/0		0,00	11.500,00	0,00	0,00	0,00	11.500,00
1023/0	ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI	0/0		0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
1120/0	FONDO INVESTIMENTI ART. 11 L.P. 36/1993 - QUOTA EX FIM	0/0		0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,05
1136/0	CONTRIBUTO P.A.T. EVENTI CALAMITOSI	0/0		0,00	21.169,31	0,00	0,00	0,00	21.169,31
1220/0	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	0/0		0,00	10.915,84	0,00	0,00	0,00	10.915,84
2505/0	TRASFERIMENTO STRAORDINARIO DA GESTIONE ASSOCIATA	0/0		0,00	9.939,93	0,00	0,00	0,00	9.939,93
Totale				250.791,48	56.935,13	-73.537,17	250.791,48	-37,65	130.509,95
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					130.509,95

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;



- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 49.642,20	€ 60.760,41
FPV di parte capitale	€ 3.980.051,17	€ 5.141.620,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 58.574,24	€ 49.642,20	€ 60.760,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal	€ 32.803,84	€ 30.069,40	€ 37.243,41
- 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***	€ 9.623,36	€ 3.425,76	€ 11.810,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal	€ 16.147,04	€ 16.147,04	€ 11.706,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.527.113,46	€ 3.980.051,17	€ 5.141.620,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 895.289,00	€ 260.430,74	€ 456.647,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.631.824,46	€ 28.011,84	€ 129.818,78
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate - avanzo		€ 3.691.608,59	€ 4.555.154,07

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 5.386.725,76 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.087.175,64
RISCOSSIONI	(+)	6.583.334,67	10.507.513,65	17.090.848,32
PAGAMENTI	(-)	1.956.656,20	10.476.095,20	12.432.751,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.745.272,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.745.272,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.398.715,58	3.171.034,17	4.569.749,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	276.870,58	2.449.045,08	2.725.915,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			60.760,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.141.620,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			5.386.725,76

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)	€ 3.976.843,29	€ 5.809.155,15	€ 5.386.725,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 99.263,85	€ 130.363,85	€ 193.243,52
Parte vincolata (C)	€ 105.695,45	€ 105.695,45	€ 105.695,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 22.723,92	€ 250.791,48	€ 130.509,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.749.160,07	€ 5.322.304,37	€ 4.957.276,84

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio NON CI SONO 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.

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività attualizzati	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	2.707.004	2.707.004								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	250.791									250.791
Valore delle parti non utilizzate	2.851.359	2.615.300	130.364	0	0	0	0	0	105.695	0
Valore monetario della parte	5.809.154	5.322.304	130.364	0	0	0	0	0	105.695	250.791

Si precisa che nella presente tabella è indicato l'avanzo 2018 che effettivamente è stato utilizzato a finanziamento delle spese impegnate, tale importo differisce dall'avanzo 2018 applicato nel 2019 per spese di investimento e riportato nel prospetto degli equilibri (rigoP).

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 della Giunta n 34 del 18.05.2020 munito del parere dell'Organo di revisione espresso con verbale nr. 7 del 14.05.2020

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 della Giunta n. 34 del 18.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.000.848,82	€ 6.583.334,67	€ 1.398.715,58	-€ 18.798,57
Residui passivi	€ 2.249.175,94	€ 1.956.656,20	€ 276.870,58	-€ 15.649,16

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	€ 14.873,69	€ 15.608,66
Gestione corrente vincolata		€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 3.924,88	€ 40,50
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 18.798,57	€ 15.649,16

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 la cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti è confluito nella quota avanzo destinato agli investimenti per euro 37,65

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:

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità dello stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti. L'Ente pur avendo eliminato di tali residui non si è avvalso di tale possibilità.

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
1	3.943,68			5.539,26	1.663,84	719,15	558.965,68	570.831,61
2					78.459,97	29.182,73	1.132.345,53	1.239.988,23
3	10.705,31	3.639,68	1.528,73	3.490,39	2.542,80	13.390,07	859.403,95	894.700,93
4	485.761,59				366.292,58	249.275,99	587.992,49	1.689.322,65
5								-
6								-
7								-
9					22.029,78	120.550,03	32.326,52	174.906,33
TOT	500.410,58	3.639,68	1.528,73	9.029,65	470.988,97	413.117,97	3.171.034,17	4.569.749,75

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
1	84,49		60,44	511,21	83.526,61	73.624,96	1.376.983,60	1.534.791,31
2		1.637,29	41.123,77		37.912,06	30.999,75	834.771,23	946.444,10
3								-
4								-
5								-
7		690,00	454,00	1.246,00		5.000,00	237.290,25	244.680,25
totale	84,49	2.327,29	41.638,21	1.757,21	121.438,67	109.624,71	2.449.045,08	2.725.915,66

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, **media semplice**, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 193.243,52.=

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

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

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenziosi

Non risultano accantonati importi in quanto l'Ente non ha contenzioni in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi per perdite in quanto le società in cui l'Ente possiede una partecipazione non hanno registrato perdite negli ultimi bilanci approvati.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha accantonato fondi per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente NON ha accantonato alcun importo per spese potenziali.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.977.737,03	3.594.427,34	1.616.690,31
203	Contributi agli investimenti	136.599,81	79.246,96	-57.352,85
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	2.114.336,84	3.673.674,30	1.559.337,46

Nella relazione al Rendiconto predisposta dalla Giunta risultano analiticamente individuate le spese di investimento impegnate nel 2019.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.662.513,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.386.661,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.544.358,52	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 8.593.533,25	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 859.353,33	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 21.345,58	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 838.007,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 21.345,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,25%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 433.904,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 70.184,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 363.720,43

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	564.055,59	500.625,92	433.904,48
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-63.429,67	-66.721,44	-70.184,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	500.625,92	433.904,48	363.720,44
Nr. Abitanti al 31/12	1.832	1.851	1.831
Debito medio per abitante	273,27	234,42	198,65

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	28.099,95	24.808,18	21.345,58
Quota capitale	63.429,67	66.721,44	70.184,04
Totale fine anno	91.529,62	91.529,62	91.529,62

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 176.196,86 che comprende l'importo di €. 106.012,82 relativa all'ammortamento dei prestiti per cui, in passato, si è operata l'operazione di estinzione anticipata e coperta da trasferimenti provinciali.

Si precisa che l'ammontare complessivo degli interessi nel 2019 è pari a 21.345,58.

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

Si precisa che l'Ente nel 2019 non ha contratto nuovi mutui.



Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
VERMIGLIANA SPA	PATRO NAGE	€ 250.000,00		ZERO	ZERO
TOTALE		€ 250.000,00		€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate 2019 nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,20% (21.345,58/10.479.522,82).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

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.

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): €. 3.427.972,02
- W2* (equilibrio di bilancio): €. 3.281.897,57
- W3* (equilibrio complessivo): €. 3.259.396,90

* 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****Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

	2017	2018	2019
I.M.I.S. (cap. 14)	1.477.364,69	1.418.910,52	1.403.335,89
I.M.I.S. recupero evasione (cap. 18)		1.095,00	2.345,89
I.M.U. (cap. 10)	3.985,33	1.403,44	1.425,32
I.M.U. recupero evasione (cap. 11)	25.405,37	71.946,25	76.383,35
I.C.I. (cap. 15)	138,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione (cap. 16 + cap. 17)	144.134,22	1.025,00	0,00
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità (cap. 20)	10.371,78	9.583,16	10.102,02
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP			
TARI (cap. 52)			426.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi (cap. 60)	919,87		216,93
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Compartecipazione IRPEF ai Comuni (cap. 32)	194,47	242,75	
Totale entrate titolo 1	1.662.513,73	1.504.206,12	1.919.809,40

Entrate per recupero evasione tributarie

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni (competenza) 2019	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS (cap. 11+16+17+18)	78.729,24	75.844,61	96,34%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	%
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	%
Totale	78.729,24	75.844,61	96,34%

	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS	169.539,59	74.066,25	78.729,24
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
Totale	169.539,59	74.066,25	78.729,24

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	24.469,28	
Residui riscossi nel 2019	8.659,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.301,09	
Residui al 31/12/2019	10.509,03	42,95%
Residui della competenza	2.884,63	
Residui totali	13.393,66	

IMIS (cap. 14)

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono leggermente inferiori, (circa 15.000 pari a circa 1%) rispetto agli accertamenti 2018.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	12.474,63	
Residui riscossi nel 2019	12.474,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	129.217,77	
Residui totali	129.217,77	

Si rileva che il residuo di €. 129.217,77 alla data odierna è stato interamente incassato.



Tipologia 101: IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 41.963,89	
Residui riscossi nel 2019	€ 22.141,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.956,57	
Residui al 31/12/2019	€ 11.865,93	28,28%
Residui della competenza	€ 558.965,68	
Residui totali	€ 570.831,61	
FCDE al 31/12/2019	€ 53.649,66	9,40%

TARI**TARI (cap.52)**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 426.000,00	
Residui totali	€ 426.000,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 44.346,60	10,41%

In merito si osserva che il 2019 è il primo anno di applicazione della TARI ed il calcolo del FCDE è stato calcolato considerando le entrate riscosse dall'Ente che gestiva in passato il servizio di gestione dei rifiuti.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento (cap. 1220 + 1221)	37.684,32	44.990,77	38.298,84
Riscossione	37.684,32	44.990,77	38.298,84

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente				
Anno	importo	% x spesa corr.		
2016	0,00			
2017	0,00			
2018	0,00			

L'intero importo accertato per permessi di costruire e relative sanzioni è stato incassato nel 2019.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!

TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate rispetto a quanto accertato nel 2018; in particolare si rileva l'incremento dei trasferimenti di fondi da parte della Provincia per l'esercizio delle attività di gestione associate degli asili nido.

Tip.	Cat.	Descrizione		CONSUNTIVO 2018	PREVISIONE DEFINITIVA 2019	CONSUNTIVO 2019
101	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	E.	10.058,95	14.000,00	9.320,03
101	2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	E.	1397.130,66	1365.947,00	1378.813,32
		Totale Tipologia 101	E.	1.407.189,61	1.379.947,00	1.388.133,35
103	1	Sponsorizzazioni da Imprese	E.	17.690,00	6.100,00	6.100,00
103	2	Altri trasferimenti correnti da imprese	E.	500,00	500,00	500,00
		Totale Tipologia 103	E.	18.190,00	6.600,00	6.600,00
		TOTALE	E.	1.425.379,61	1.386.547,00	1.394.733,35

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.312.454,33	
Residui riscossi nel 2019	1.218.943,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-14.131,79	
Residui al 31/12/2019	107.642,70	8,20%
Residui della competenza	1.132.345,53	
Residui totali	1.239.988,23	

ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive e a quelle accertate nell'anno 2018:

Tip.	Ca t.	Descrizione		CONSUNTIVO 2018	PREVISIONE DEFINITIVA 2019	CONSUNTIVO 2019
100	1	Vendita di beni E.		4.812.105,46	5.280.760,00	5.554.038,00
100	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi E.		188.291,24	75.220,00	79.043,24
100	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni E.		390.252,14	370.850,00	370.974,20
200	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti E.		3.987,20	3.200,00	3.915,80
200	3	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti E.		915,30	400,00	175,70
300	3	Altri interessi attivi E.		3.753,62	3.500,00	5.562,39
400	2	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi E.		329.244,40	247.367,00	249.281,60
500	1	Indennizzi di assicurazione E.				
500	2	Rimborsi in entrata E.		201.481,42	52.000,00	60.545,37
500	99	Altre entrate correnti n.a.c. E.		703.280,40	520.000,00	841.074,75
TOTALE TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			E.	6.633.311,18	6.553.297,00	7.164.611,05

Le principali entrate proprie dell'Ente sono accertate al titolo 3^a ed in particolare alla tipologia 100, nel prospetto che segue risultano riportate distinte per categoria le singole voci di entrata:

Tip.	Cat.	cap.	Descrizione	E	CONSUNTIVO 2018	PREVISIONE DEFINITIVA 2019	CONSUNTIVO 2019
100	1		Vendita di beni	E.			
100	1	405	Proventi vari dell'acquedotto comunale	E.	150.427,40	273.000,00	274.248,34
100	1	406	Contributo per allacciamento acquedotto	E.		330,00	
100	1	407	Contributo per allacciamento fognatura	E.		330,00	
100	1	410	Proventi del Servizio depurazione acque - scarichi civili	E.	184.367,76	373.500,00	370.295,86
100	1	411	Proventi del servizio fognatura - scarichi civili	E.	64.236,50	124.000,00	127.416,25
100	1	412	Proventi del servizio depurazione acque - scarichi produttivi	E.	1.492,96	3.000,00	2.506,70
100	1	415	Proventi del servizio fognatura - scarichi produttivi	E.	256,86	1.300,00	472,88
100	1	430	Proventi energia prodotta impianti fotovoltaico Polo scolastico (scambio sul posto)	E.	123,20		91,00
100	1	10000	Proventi vendita Energia Elettrica Centrale Castra	E.	1.095.608,65	950.300,00	1.010.942,12
100	1	10001	Incentivi GSE Centrale Castra	E.	1.039.609,82	1.250.000,00	1.332.953,04
100	1	20000	Proventi vendita Energia Elettrica Centrale Contra	E.	1.152.468,56	1.000.000,00	1.061.491,52
100	1	20001	Incentivi GSE Centrale Contra	E.	1.123.513,75	1.305.000,00	1.373.620,29
			totale categoria 1	E.	4.812.105,46	5.280.760,00	5.554.038,00
100	2		Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	E.			
100	2	300	Diritti di segreteria su contratti	E.	6.072,51	12.000,00	18.227,04
100	2	301	Diritti di segreteria in materia edilizia	E.	3.419,96	4.000,00	4.732,00
100	2	302	Diritti di segreteria su certificati	E.	153,08	200,00	200,50
100	2	315	Diritti per il rilascio di carte d'identità	E.	2.063,41	1.500,00	1.000,00
100	2	413	Proventi permessi raccolta funghi	E.		5.000,00	5.876,11
100	2	420	Proventi Servizi cimiteriali	E.	1.575,00	2.000,00	1.700,00
100	2	421	Entrate da parcheggi	E.	16.470,00	16.470,00	16.470,00
100	2	422	Incassi parcheggio Cogolo (parchimetro)	E.	553,10	1.000,00	
100	2	426	Rimborso spese servizio raccolta e smaltimento rifiuti	E.	128.296,08		
100	2	473	Posteggio mercati e fiere	E.	1.118,50	1.500,00	1.117,40
100	2	485	Canone centro termale Peio Fonti	E.	6.100,00	9.150,00	9.150,00
100	2	495	Proventi per utilizzo di sale comunali e auditorium	E.	3.075,00	2.300,00	2.740,00
100	2	660	Concorso di privati nella spesa mensa Scuola Materna	E.	19.341,68	20.000,00	17.776,03
100	2	738	Diritti di notifica	E.	52,92	100,00	54,16
			totale categoria 2	E.	188.291,24	75.220,00	79.043,24
100	3		Proventi derivanti dalla gestione dei beni	E.			
100	3	340	Sovraccanone derivazione acque per energia elettrica	E.	243.143,00	250.000,00	242.535,66
100	3	341	Canon subconcessione sfruttamento acqua minerale fonte alpina	E.	103.746,86	77.200,00	86.171,66
100	3	342	Canon utilizzo rete teleriscaldamento	E.	7.200,00	7.700,00	7.700,00
100	3	471	Canon occupazione suolo e aree pubbliche (COSAP)	E.	9.575,04	9.500,00	9.516,11
100	3	490	Affitti attivi da fabbricati	E.	4.242,62	4.000,00	4.231,15
100	3	492	Proventi gestione Centri Sportivi	E.	1.789,00	1.800,00	244,00
100	3	493	Affitto ambulatori comunali	E.	2.650,00	2.650,00	2.650,00
100	3	494	Affitto Caserma Carabinieri Cogolo	E.	14.925,62	15.000,00	14.925,62
100	3	766	Rimborso spese per utilizzo ambulatori medici	E.	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			totale categoria 2		390.252,14	370.850,00	370.974,20
			TOTALE CATEGORIA 100	E.	5.390.648,84	5.726.830,00	6.004.055,44

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per entrata extra tributarie è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 716.325,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 659.979,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.048,91	
Residui al 31/12/2019	€ 35.296,98	4,93%
Residui della competenza	€ 859.403,95	
Residui totali	€ 894.700,93	
FCDE al 31/12/2019	€ 139.593,86	15,60%

In merito si osserva che il FCDE è stato determinato applicando il metodo della MEDIA SEMPLICE.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	4.341,70	4.902,50	3.491,50
riscossione	4.341,70	4.672,50	3.431,50
%riscossione	100,00	95,31	98,28
FCDE	463,47	520,01	1038,54
* di cui accantonamento al FCDE			

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	4.341,70	4.902,50	3.491,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	4.341,70	4.902,50	3.491,50
destinazione a spesa corrente vincolata	4.341,70	4.902,50	3.491,50
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.752,80	
Residui riscossi nel 2019	258,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-297,41	
Residui al 31/12/2019	1.197,15	68,30%
Residui della competenza	60,00	
Residui totali	1.257,15	
FCDE al 31/12/2019	1038,54	

Proventi dei beni dell'ente: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 613.406,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

In particolare si segnala l'incremento relativo al servizio acquedotto, fognatura e depurazione in quanto nel 2019 sono state accertate 2 annualità una delle quali relativa al 2018, quest'ultima è individuata come entrata non ripetitiva.

Si rileva inoltre l'incremento degli incentivi GSE delle centrali Contra e Castra.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	441.488,97	
Residui riscossi nel 2019	393.538,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	20.774,79	
Residui al 31/12/2019	27.175,64	6,16%
Residui della competenza	718.350,31	
Residui totali	745.525,95	
FCDE al 31/12/2019	138.548,34	18,58%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	NEGATIVO	NEGATIVO	#VALORE!	#VALORE!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche			0,00	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	0,00	0,00	#VALORE!	#DIV/0!	

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	705.711,50	694.773,44	-10.938,06
102	imposte e tasse a carico ente	67.596,87	74.946,77	7.349,90
103	acquisto beni e servizi	4.907.244,36	5.778.501,81	871.257,45
104	trasferimenti correnti	564.076,93	720.203,76	156.126,83
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	24.822,53	21.345,58	-3.476,95
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	32.733,85	331,62	-32.402,23
110	altre spese correnti	124.294,33	117.166,73	-7.127,60
	TOTALE	6.426.480,37	7.407.269,71	980.789,34

Si analizza di seguito l'incremento del macroaggregato 103 acquisti beni e servizi:



ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER MISSIONI - ANNI 2018 - 2019

Nr	MISSIONI	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione	scostam
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	257.317,62	256.190,96	-1.126,66	-0,44%
3	Ordine pubblico e sicurezza	5.620,98	5.514,80	-106,18	-1,89%
4	Istruzione e diritto allo studio	113.837,56	117.046,56	3.209,00	2,82%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	125.438,19	110.374,13	-15.064,06	-12,01%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	62.065,30	77.307,12	15.241,82	24,56%
7	Turismo	239.696,38	218.444,82	-21.251,56	-8,87%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	7.331,58	5.503,27	-1.828,31	-24,94%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	296.067,52	740.176,49	444.108,97	150,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	298.434,08	416.666,09	118.232,01	39,62%
11	Soccorso civile	5.985,30	4.947,81	-1.037,49	-17,33%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	239.278,07	277.970,07	38.692,00	16,17%
14	Sviluppo economico e competitività	135.912,07	149.834,10	13.922,03	10,24%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	20.000,00	31.506,50	11.506,50	57,53%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	3.100.259,71	3.367.019,09	266.759,38	8,60%
	TOTALE	4.907.244,36	5.778.501,81	871.257,45	17,75%

Da segnalare le ragioni dello scostamento dovuto principalmente a

- Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente: anche nelle spese come già evidenziato in relazione alle entrate, sono imputate due annualità relative al servizio di acquedotto, fognatura e depurazione, inoltre trova collocazione in questa missione anche la spesa relativa alla TARI istituita dal 2019;
- Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità: incremento spese per sgombero neve e noleggio luminarie natalizie;
- Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche: maggiori spese ordinarie per centrali Contra e Castra e compensi associato Pac Pejo.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e dei vincoli discendenti dal Protocollo di finanza locale per il 2019, nonché dalle indicazioni fornite dalle disposizioni della delibera della Giunta Provinciale n. 1735 di data 28 settembre 2018.

In particolare la politica del personale è stata finalizzata al rispetto delle indicazioni e dei vincoli in materia di contenimento della spesa.

Si precisa che è stata finanziata nell'anno 2019 anche la quota relativa al salario accessorio e premiante imputata all'esercizio successivo mediante il Fondo Pluriennale Vincolato, per la somma di € 23.972,66.



VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**PIANO DI MIGLIORAMENTO**

Per i comuni sottoposti all'obbligo di gestione associata obbligatoria ai sensi dell'art. 9 bis della legge provinciale n. 3 del 2006, e per i comuni che andranno a fusione, il piano di miglioramento è sostituito, a partire dal 2016 dal "progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata e alla fusione", dal quale risulti il percorso di riduzione della spesa corrente finalizzato al conseguimento dell'obiettivo imposto alle scadenze previste.

Con delibera della Giunta Provinciale nr. 1952 del 09.11.2015 e successivamente con delibera nr. 1228 del 22 luglio 2016 sono individuati gli obiettivi di riduzione della spesa fermo restando i termini di tre anni dall'inizio delle gestioni associate, in cui devono essere raggiunti.

La verifica del rispetto degli obiettivi di riduzione dovrà essere effettuata avendo a riferimento la spesa come desunta dal Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario relativo all'esercizio 2019.

Si invita l'Ente ad effettuare un monitoraggio per la verifica del raggiungimento dell'obiettivo.

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 ad eccezione della società Peio Terme Natura srl.

Si invita l'Ente a sollecitare la società partecipata alla trasmissione dei dati utili alla verifica.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. Si riportano di seguito i principali costi per i servizi esternalizzati

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2019 con delibera di consiglio nr. 64 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. L'Ente ha trasmesso la delibera alla Corte dei Conti tramite portale CON.Te.

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 2018 e nei due precedenti.



Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione rileva che i dati non sono stati trasmessi alla banca dati del Dipartimento del Tesoro per cui invita l'Ente ad effettuare tale adempimento.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'Ente con le deliberazioni del Consiglio n. 44 del 28 agosto 2019 ha deliberato di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art.232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale negli esercizi 2019 e 2020. L'Ente nella stessa delibera ha preso atto che sarà allegato al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 secondo gli schemi semplificati come previsto dal comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs 267/2000.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dal prospetto allegato al rendiconto relativo all'analisi dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, risulta che nessun parametro rilevato presenta un valore indice di situazione deficitaria.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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



IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sussistono irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Si attesta inoltre per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- ✓ l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- ✓ la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Rumo – Peio, 23.06.2020

L'Organo di revisione



