

COMUNE DI ARCO

Provincia di TRENTO

**Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo
schema di rendiconto**

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Paolo Giovanazzi
dott.ssa Veronica Cretti

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	17
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
CONTO ECONOMICO.....	34
STATO PATRIMONIALE	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	40
CONCLUSIONI	40

Comune di Arco

Organo di revisione

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 Arco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arco, lì 28 aprile 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Giovanazzi Paolo e dott.ssa Cretti Veronica, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 27 novembre 2017

♦ ricevuta in data 16/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 10/4/.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (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. 60 del 25/11/2019;

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:

Variazioni di bilancio totali	n...11.....
di cui variazioni di Consiglio	n...3.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n...0.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n...8.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n...0.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n...0.....

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

RIPORTANO

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Arco registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..17.737 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- 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);
- 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 Imbrifero Montano Sarca – Mincio - Garda);
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** individuato 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;

- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 30.968,49 . di cui Euro 30.968,49. di parte corrente ed Euro 0,00. in conto capitale. I relativi provvedimenti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ 2.960,00		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 30.968,49
Totali	€ 2.960,00	€ -	€ 30.968,49

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
 - 2) non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento.
 - 3) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETALJIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	
Asilo nido (escluso servizio tagesmutter)	€ 228.673,16	€ 962.275,05	-€ 733.601,89	23,76%	
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 54.962,38	€ 82.063,99	-€ 27.101,61	66,98%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre	€ 12.980,50	€ 178.601,47	-€ 165.620,97	7,27%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 39.038,75	€ 74.351,60	-€ 35.312,85	52,51%	
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 335.654,79	€ 1.297.292,11	-€ 961.637,32	25,87%	

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)	€ 6.707.953,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 6.707.954,57

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.533.633,91	€ 2.969.990,39	€ 6.707.953,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha cassa vincolata nell'anno 2019 e nel biennio precedente.

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)		€ 2.969.990,39			€ 2.969.990,39
Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 11.751.210,33	€ 7.517.333,70	€ 1.580.924,92	€ 9.098.258,62
Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 12.794.631,71	€ 1.632.872,10	€ 4.751.095,05	€ 6.383.967,15
Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 7.672.474,84	€ 2.569.865,09	€ 2.376.346,52	€ 4.946.211,61
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.p.p. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 32.218.316,88	€ 11.720.070,89	€ 8.708.366,49	€ 20.428.437,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 24.912.693,32	€ 13.844.638,99	€ 3.679.046,36	€ 17.523.685,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 63.000,00	€ 62.852,85	€ -	€ 62.852,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 24.975.693,32	€ 13.907.491,84	€ 3.679.046,36	€ 17.586.538,20
Differenza D (D=B-C)	=	€ 7.242.623,56	-€ 2.187.420,95	€ 5.029.320,13	€ 2.841.899,18
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 7.242.623,56	-€ 2.187.420,95	€ 5.029.320,13	€ 2.841.899,18
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 22.414.101,45	€ 739.746,59	€ 4.777.899,53	€ 5.517.646,12
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)	=	€ 22.414.101,45	€ 739.746,59	€ 4.777.899,53	€ 5.517.646,12
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)	=	€ 22.414.101,45	€ 739.746,59	€ 4.777.899,53	€ 5.517.646,12
Spese Titolo 2.00	+	€ 24.716.771,61	€ 3.616.260,29	€ 1.105.944,28	€ 4.722.204,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 24.716.771,61	€ 3.616.260,29	€ 1.105.944,28	€ 4.722.204,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 24.716.771,61	€ 3.616.260,29	€ 1.105.944,28	€ 4.722.204,57
DIFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.302.670,16	-€ 2.876.513,70	€ 3.671.955,25	€ 795.441,55
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	+	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 5.100.190,95	€ 3.193.689,59	€ 326.878,20	€ 3.520.567,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.525.171,02	€ 2.741.480,07	€ 678.465,27	€ 3.419.945,34
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 7.484.963,72	-€ 4.611.725,13	€ 8.349.688,31	€ 6.707.953,57

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per Euro 0,00.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad Euro 0,00.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ 4.500.000,00	€ 4.500.000,00	€ 4.500.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 4,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 211.095,75	€ -	€ -
<u>Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)</u>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'antípico 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 **ha allegato** al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/20142, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **13.203.033,16**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.615.366,66, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.759.929,41 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.128.836,21
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	400.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	113.469,55
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.615.366,66

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.615.366,66
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-144.562,75
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.759.929,41

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*	€ 2.651.257,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.014.454,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.290.975,92
SALDO FPV	-€ 276.521,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 279.200,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 882.234,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 603.034,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.651.257,21
SALDO FPV	-€ 276.521,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 603.034,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 754.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.471.162,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 13.203.033,16

*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	€ 8.368.000,00	€ 9.383.534,96	€ 7.517.333,70	80,11195921
Titolo II	€ 6.651.100,00	€ 6.270.230,15	€ 1.632.872,10	26,04166133
Titolo III	€ 4.944.900,00	€ 4.927.798,96	€ 2.569.865,09	52,1503639
Titolo IV	€ 14.597.021,60	€ 3.754.675,17	€ 739.746,59	19,702013
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

La bassa percentuale di riscossione dei trasferimenti provinciali è da collegare alle modalità di erogazione stabilite dalla Provincia stessa

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	313.070,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	20.581.564,07
<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	(-)	17.761.633,82
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	330.095,23
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	(-)	62.852,85
<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)		2.740.053,16
ALTRI 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 avанzo di amministrazione per spese correnti	(+)	120.000,00
<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)		2.860.053,16

P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	634.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.701.383,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.754.675,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.860.495,36
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.960.880,69
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)		268.783,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		268.783,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.500,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		266.283,05
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.128.836,21
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		400.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		113.469,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.615.366,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	144.562,75
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.759.929,41

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.860.053,16
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	120.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	400.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 147.062,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	113.469,55
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		2.373.646,36

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 stanziate 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
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contezioso						
2707 FONDO RISCHI CONTENZIOSO		60.000,00		60.000,00	- 50.000,00	70.000,00
Totale Fondo contenzioso		60.000,00	-	60.000,00	- 50.000,00	70.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2706 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		1.275.190,00		340.000,00	19.290,00	1.634.480,00
3990 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE		1.500,00			2.500,00	4.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.276.690,00	-	340.000,00	21.790,00	1.638.480,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
2782 PERSONALE DI RUOLO INDENNITA' FINE SERVIZIO		1.070.937,62		-	116.352,75	954.584,87
Totale Altri accantonamenti		1.070.937,62	-	-	116.352,75	954.584,87
Totali		2.407.627,62	-	400.000,00	- 144.562,75	2.663.064,87

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

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

Cap. di entrata	Deser.	Capitolo di spesa correlato	Deser.	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 eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc., al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate () gestione dei residui;	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale 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)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
59	TRIBUTO SUI RIFIUTI- TARI	1777	CONTRATTI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	402.476,00	120.000,00	113.469,55	120.000,00				113.469,55	395.945,55
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				402.476,00	120.000,00	113.469,55	120.000,00	-	-	-	113.469,55	395.945,55
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>Altri vincoli</u>												
											-	-
											-	-
											-	-
Totale altri vincoli (I/5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				402.476,00	120.000,00	113.469,55	120.000,00	-	-	-	113.469,55	395.945,55
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=I+II+III+IV+V)												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I-1-m/1)												
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I2-m/2)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I3-m/3)												
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I4-m/4)												
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I5-m/5)												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)												

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

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 amministrazion e	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazion e	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della definizione 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)
	Avanzo destinato	DIVERSI		526.298,79		197.007,53	329.291,26		-
	Avanzo libero	DIVERSI			107.801,21	107.801,21	-		-
1019	Canoni BIM	DIVERSI			510.755,67	246.375,32	264.380,35		-
1130	Contributi concessione	DIVERSI			419.323,64	240.379,23	178.944,41		-
1131	Sanzioni urbanistiche	DIVERSI			70.564,02	23.998,95	46.565,07		-
	Alienazioni	DIVERSI			20.289,41	20.289,41	-		-
1255 e 173	Contributi PAT specifici	3438	MESSA IN SICUREZZA MONTE BRIONE		151.791,65	151.791,65	-		-
1255 e 171	Contributi PAT specifici	3924	FPV - MESSA IN SICUREZZA MONTE BRIONE		153.404,99	-	153.404,99		-
1251 E 125	Contributi PAT specifici	3174	INTERVENTI STRAORDINARI PIANO DI SVILUPPO RURALE INERENTI IL PATRIMONIO IMMOBILIARE (VEDI CAP. 1251/E) (SERVIZIO PARZIALMENTE RILEVANTE IVA)		92.629,40	92.594,99	-		34,41
1169	Contributi PAT specifici	3420	COMPLETAMENTO RETE PRIMARIA PISTE CICLABILI		505.655,66	505.655,66	-		-
1982	Contributi PAT specifici	3684	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONI STRADALI		90.000,00	90.000,00	-		-
1982	Contributi PAT specifici	3661	FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONI STRADALI		10.000,00	-	10.000,00		-
1982	Contributi PAT specifici	3712	FPV - ACQUISTO IMPIANTI PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA		30.000,00	-	30.000,00		-
1982	Contributi PAT specifici	3741	FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONI STRADALI		60.000,00	-	60.000,00		-
1713	Contributi BIM specifici	3553	FPV - ACQUISIZIONE ACQUEDOTTO LAGHEL		77.984,64		77.984,64		-
1105	TRASFERIMENTO P.A.T. PER FONDO PER GLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI	DIVERSI			902.002,61		777.344,76		124.657,85
1105	TRASFERIMENTO P.A.T. PER FONDO PER GLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI	DIVERSI			547.997,39	547.997,39	-		-
1256	RECUPERO SOMME VERSATE AD IMPRESE	3120	INTERVENTI STRAORDINARI STABILI COMUNALI DIVERSI		12.500,04	12.500,04	-		-
1256	RECUPERO SOMME VERSATE AD IMPRESE	3858	FPV - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEI CENTRI STORICI		90.000,00	-	90.000,00		-
2845	TRASFERIMENTO DAL GSE SUL CONTO TERMICO	3108	FPV - INTERVENTI STRAORDINARI PALAZZO PANNI E ARCHIVIO STORICO		9.776,05	-	9.776,05		-
	FPV Entrata	DIVERSI			7.701.383,93	1.624.103,98	5.933.189,16		144.090,79
		1019	CANONI AGGIUNTIVI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI DELLE GRANDI DERIVAZIONI DI ACQUA A SCOPO IDROELETTRICO					0,01	0,01
			RESIDUI PASSIVI ELIMINATI TITOLO 2					- 205.251,45	205.251,45
Totale				526.298,79	11.563.860,31	3.860.495,36	7.960.880,69	- 205.251,44	474.034,49
				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)					

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

(*) La tabella delle risorse destinate agli investimenti viene riportata in modo sintetico per macroaggregati di voci, rispetto alla tabella completa e dettagliata riportata fra gli allegati del rendiconto.

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

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

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

5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
6. 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	€ 313.070,99	€ 330.095,23
FPV di parte capitale	€ 7.701.383,93	€ 7.960.880,69
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 301.021,31	€ 313.070,99	€ 330.095,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 269.510,00	€ 278.550,00	€ 319.903,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 31.511,31	€ 34.520,99	€ 10.191,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 programmi 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	€ 8.705.119,49	€ 7.701.383,93	€ 7.960.880,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.776.552,63	€ 2.162.089,87	€ 5.933.189,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.928.566,86	€ 5.539.293,96	€ 2.027.691,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 13.203.033,16., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.969.990,39
RISCOSSIONI	(+)	13.813.144,22	15.653.507,07	29.466.651,29
PAGAMENTI	(-)	5.463.455,91	20.265.232,20	25.728.688,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.707.953,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.707.953,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.339.425,06	11.949.214,81	20.288.639,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	816.351,89	4.686.232,47	5.502.584,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			330.095,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			7.960.880,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			13.203.033,16

- 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)	8.183.767,17	10.225.262,75	€ 13.203.033,16
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.994.451,18	2.407.627,62	€ 2.663.064,87
Parte vincolata (C)	359.470,00	402.476,00	€ 395.945,55
Parte destinata agli investimenti (D)	264.457,09	526.298,79	€ 474.034,49
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	5.565.388,90	6.888.860,34	€ 9.669.988,25

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)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex legge	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 107.801,21	€ 107.801,21							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 120.000,00					€ 120.000,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 526.298,79								€ 526.298,79
Valore delle parti non utilizzate	€ 9.471.162,75	€ 6.781.059,13	€ 1.276.690,00	€ 60.000,00	€ 1.070.937,62	€ 282.476,00	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 10.225.262,75	€ 6.888.860,34	€ 1.276.690,00	€ 60.000,00	€ 1.070.937,62	€ 402.476,00	€ -	€ -	€ 526.298,79
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 G.C. n...15... del...11/02/2020.. 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 G.C. n 15. del 11/02/2020. ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni	
Residui attivi	€ 22.431.769,85	€ 13.813.144,22	€ 8.339.425,06	-€ 279.200,57	
Residui passivi	€ 7.162.042,57	€ 5.463.455,91	€ 816.351,89	-€ 882.234,77	

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	€ 251.662,52	€ 649.063,72
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	-€ 0,01	€ 205.251,45
Gestione servizi c/terzi	€ 27.538,06	€ 27.919,60
MINORI RESIDUI	€ 279.200,57	€ 882.234,77

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

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

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

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio

relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMIS/IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 244.502,00	€ 363.756,88	€ 991.557,00	€ 747.679,15	€ 1.900.414,82	€ 1.019.884,35
	Ricossa c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 2.124,00	€ 32.877,36	€ 264.320,42	€ 147.758,43		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	1%	9%	27%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 148.896,56	€ 40.959,27	€ 126.242,54	€ 178.640,50	€ 1.131.762,32	€ 2.458.596,96	€ 1.540.884,66	€ 339.589,55
	Ricossa c/residui al 31.12	€ 46.111,37	€ 40.959,27	€ 74.094,58	€ 91.839,96	€ 1.011.439,12	€ 1.271.199,95		
	Percentuale di riscossione	31%	100%	59%	51%	89%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.336,79	€ 175.810,24	€ 52.000,00	€ -
	Ricossa c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.336,79	€ 123.810,24		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 12.575,28	€ 5.202,78	€ -	€ 12.166,62	€ 157.184,73	€ 741.299,20	€ 82.249,11	€ 5.701,12
	Ricossa c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	-€ 5.349,17	€ 150.695,25	€ 692.807,25		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	#DIV/0!	-44%	96%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 6.369,54	€ -	€ -	€ -	€ 489.030,12	€ 570.000,00	€ 527.043,26	€ 36.532,13
	Ricossa c/residui al 31.12	€ 4.607,62	€ -	€ -	€ -	€ 489.030,12	€ 44.718,66		
	Percentuale di riscossione	72%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 60.000,00	€ 419.128,64	€ -	€ -
	Ricossa c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 60.000,00	€ 419.128,64		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 2.940,42	€ 12.714,63	€ 5.892,32	€ 17.986,19	€ 1.475.660,16	€ 1.350.000,00	€ 1.371.900,06	€ 95.093,58
	Ricossa c/residui al 31.12	€ 2.940,42	€ 12.714,63	€ 5.892,32	€ 6.224,23	€ 1.218.729,87	€ 23.042,90		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	35%	83%			

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, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 1.638.480,00.

Non sono stati stralciati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 70.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 70.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 60.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 10.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Le società partecipate che hanno chiuso il 2018 con una perdita sono le seguenti:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2018	partecipazione	perdita	fondo
Alto Garda Impianti srl	2.499,00	36,957	923,56	-

In considerazione della perdita non significativa realizzata da Alto Garda Impianti srl l'Organo di Revisione condivide la scelta dell'Ente di non effettuare alcun accantonamento.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.161.590,56	3.325.732,01	- 1.835.858,55
203	Contributi agli investimenti	608.806,02	531.488,08	- 77.317,94
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	30.075,18	3.275,27	- 26.799,91
	TOTALE	5.800.471,76	3.860.495,36	- 1.939.976,40

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 9.580.641,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.077.751,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.706.666,96	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 20.365.059,84	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.036.505,98	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.036.505,98	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,00%
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		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 565.675,78
2) Rimborsi mutui e altri prestiti effettuati nel 2019	-	€ 62.852,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 502.822,93

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 53.269,73	€ -	€ 573.900,17
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 53.269,73		-€ 62.852,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 573.900,17	-€ 8.224,39
Totale fine anno	€ -	€ 573.900,17	€ 502.822,93
Nr. Abitanti al 31/12	17.716	17.856	17.944
Debito medio per abitante	0,00	32,14	28,02

Altre variazioni: La variazione in più del 2018 e la rettifica dello stesso nel 2019, rappresenta il debito costituito dalle somme residue da rimborsare alla PAT in 10 anni di quanto ricevuto nel 2015 per l'estinzione anticipata dei mutui.

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 1.932,92		
Quota capitale	€ 53.269,73	€ 62.852,86	€ 62.852,85
Totale fine anno	€ 55.202,65	€ 62.852,86	€ 62.852,85

Si fa presente che al 31/12/2019 non sono in essere mutui con alcun Istituto di credito

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non vi sono neppure altre garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello zero%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti ai sensi del decreto MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto 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): € 3.128.836,21....
- W2* (equilibrio di bilancio): €...2.615,366,66.....
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.759.929,41.....

* 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

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2019
Recupero evasione IMU/ICI/IMIS	€ 778.868,73	€ 486.439,02	€ 98.380,90	€ 1.080.391,49
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 1.099,57	€ 16.702,19
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 85.447,11	€ 24.594,83	€ 6.558,73	€ 42.958,50
TOTALE	€ 864.315,84	€ 511.033,85	€ 106.039,20	€ 1.140.052,18

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.779.046,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 309.965,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.585,14	
Residui al 31/12/2019	€ 1.458.496,46	81,98%
Residui della competenza	€ 663.540,00	
Residui totali	€ 2.122.036,46	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.140.052,18	53,72%

IMU/IMIS/ICI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 476.499,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto l'attività di accertamento svolta tramite la società Gestel srl ha comportato l'emissione di avvisi di accertamento per un importo inferiore rispetto all'anno precedente.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.722.747,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 307.491,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.015,80	
Residui al 31/12/2019	€ 1.413.240,88	82,03%
Residui della competenza	€ 599.920,72	
Residui totali	€ 2.013.161,60	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.080.391,49	53,67%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 65.764,11. rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: l'attività di accertamento svolta tramite la società Gestel srl ha comportato l'emissione di avvisi di accertamento per un importo maggiore rispetto all'anno precedente.

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 19.195,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.467,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 16.728,00	87,15%
Residui della competenza	€ 63.319,28	
Residui totali	€ 80.047,28	
FCDE al 31/12/2019	€ 42.958,50	53,67%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente in linea con quelle accertate nel 2018.

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 37.104,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 7,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.569,34	
Residui al 31/12/2019	€ 28.527,58	76,89%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 28.527,58	
FCDE al 31/12/2019	€ 16.702,19	58,55%

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	€ 381.789,85	€ 665.887,38	€ 419.128,64
Riscossione	€ 381.789,85	€ 665.887,38	€ 419.128,64

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	0,00%
2018	€ -	0,00%
2019	€ -	0,00%

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	€ 143.561,30	€ 123.096,18	€ 175.810,24
riscossione	€ 123.561,30	€ 102.759,39	€ 123.810,24
%riscossione	86,07	83,48	70,42

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 143.561,30	€ 123.096,18	€ 175.810,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	
entrata netta	€ 143.561,30	€ 123.096,18	€ 175.810,24
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 143.561,30	€ 123.096,18	€ 175.810,24
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Codice della Strada	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 20.336,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 20.336,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 52.000,00	
Residui totali	€ 52.000,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente in linea con quelle accertate nel 2018

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 194.581,60	
Residui riscossi nel 2019	€ 152.798,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.026,27	
Residui al 31/12/2019	€ 33.757,16	17,35%
Residui della competenza	€ 48.491,95	
Residui totali	€ 82.249,11	
FCDE al 31/12/2019	€ 5.701,12	6,93%

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	€ 5.189.034,65	€ 5.164.101,94	-24.932,71
102	imposte e tasse a carico ente	€ 315.848,89	€ 306.967,72	-8.881,17
103	acquisto beni e servizi	€ 9.781.904,88	€ 9.899.219,25	117.314,37
104	trasferimenti correnti	€ 1.727.405,16	€ 1.873.791,34	146.386,18
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	€ 36.190,81	€ 83.737,70	47.546,89
110	altre spese correnti	€ 1.194.354,76	€ 433.815,87	-760.538,89
TOTALE		€ 18.244.739,15	€ 17.761.633,82	-483.105,33

RAPPORI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

SOCIETA'	Residui Attivi (Crediti)	Debito della società v/Comune	diff.	Note	Residui Passivi (debiti)	Credito della società v/Comune	diff.	Note
PARTECIPATE	Comune v/società	contabilità del Comune	contabilità della società		Comune v/società	contabilità del Comune	contabilità della società	
A.M.S.A. SRL	139.706,53	136.855,10	2.851,43	La differenza è data dall'IVA che è compresa nei residui attivi / crediti (2.851,43 euro). Il saldo del canone parcometri 2019 (30.801,73 euro) ed il compenso dell'amministratore Gloria Bertoldi versato al Comune nel 2020 (3.600 euro) risultano fra i crediti del Comune quali Ratei attivi ma non sono ricompresi fra i residui attivi.	15.841,96	11.468,82	4.373,14	La differenza è data dall'IVA (compresa fra i residui passivi /debiti per 2.523,14 euro) su parte delle somme che il Comune deve corrispondere alla società e dal residuo attivo relativo al servizio wedding non fatturato entro il 31/12 (1.850 euro)
ALTO GARDÀ SERVIZI SPA	0	0,00	0,00		78.203,38	27.533,00	50.670,38	La differenza è data dall'IVA ricompresa fra i residui passivi /debiti per 5.895,76 euro e da impegni per i quali entro il 2019 non è pervenuta fattura (44.774,62 euro per il contratto di gestione tecnica dell'acquedotto) e quindi non figurano fra i crediti della società.
ALTO GARDÀ IMPIANTI SRL	0	0	0		0	0	0	
GARDA TRENTO AZIENDA PER IL TURISMO SPA	750,00	614,75	135,25	La differenza è data dall'IVA che è compresa fra i residui attivi /credit	0	0	0	
FARMACIE COMUNALI SPA	104.280,25	104.273,25	7,00	La differenza è data dall'IVA sui proventi idrici che è compresa fra i residui attivi / crediti (7 euro). Il credito a lungo termine sorto nel 2018 per l'acquisto dalla società di prodotti in giacenza della farmacia comunale di Bolognano e riaffidati alla società stessa ed il credito per il saldo canone 2019 per il ramo di azienda della farmacia, sono stati contabilizzati nei crediti dello Stato Patrimoniale ma non valorizzati in finanziaria fra i residui attivi.	4.405,47	4.405,47	0	
PRIMIERO ENERGIA SPA	0	0	0		0	0	0	
TRENTINO TRASPORTI SPA	0	0	0		327.330,90	0,00	327.330,90	Le somme a residui passivi /debiti per il comune sono riferite agli impegni presunti di spesa per la partecipazione ai costi del servizio di Trasporto pubblico locale, soggetti successivamente a rendicontazione.
GESTEL SRL	41.670,61	41.670,61	0,00	L'impronto di €. 33.790,61 è riferito a somme riscosse dalla società per conto del Comune di competenza del 2019 che risultano fra i crediti del Comune quali Ratei attivi ma non sono ricompresi fra i residui attivi.	158.105,02	0	158.105,02	I residui passivi /debiti si riferiscono a somme impegnate sul 2019 per i rimborsi ai contribuenti (tramite la società) e per i costi (presunti) riferiti al contratto di servizio con la società stessa che la società non ha inserito fra i crediti del 2019 in quanto le stesse saranno quantificate e rendicontate nel 2020.
TRENTINO DIGITALE SPA	0	0	0,00		4.005,87	3.283,50	722,37	I residui passivi/debiti verso la Società sono relativi al Servizio di Hosting cedolini stipendiali mesi ottobre - dicembre 2019
GARDA SCUOLA SOC. COOPERATIVA	0	0	0		0,00	0,00	0,00	
CONSORZIO COMUNI TRENTO SOC. COOPERATIVA	0	0	0		14.298,00	10.364,00	3.934,00	Le differenze sono date per 1.342 euro dall'IVA compresa fra i residui passivi/debiti. Da euro 1.098 per il servizio stipendi ed euro 1.494 per corso formazione in materia di stress lavoro correlato che figurano fra i residui passivi/debiti del Comune ma non fra i crediti della società in quanto non fatturati entro il 31/12/2019.

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** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione del prospetto riferito a Trentino Trasporti spa la quale ha comunicato che invierà l'asseverazione solo dopo l'approvazione del bilancio 2019 .

Esteralizzazione 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie se si esclude la partecipazione in Trentino Trasporti spa dovuta alla sostituzione della precedente partecipazione in Trentino Trasporti Esercizio spa società; quest'ultima, oggetto di incorporazione in Trentino Trasporti spa.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 16/12/2019 (deliberazione n. 68 del Consiglio comunale)... all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società controllata congiuntamente dall'Ente.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo della perdita (quota del comune)	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Alto Garda Impianti srl	36,957	14.832,00	341,32	-	Società inattiva e quindi assenza di ricavi	Con l'inizio dell'attività una volta affidata la gestione dei servizi idrici	13

La società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, a fronte delle quali non si è proceduto ad accantonare apposito fondo stante l'esiguità dell'importo della perdita e il suo eventuale impatto sul bilancio comunale in rapporto alla percentuale di partecipazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che verranno inviati dall'Ente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati indicate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.876.476,67	22.169.091,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.137.911,37	19.052.931,57
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.738.565,30	3.116.159,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari	102.054,89	52.517,33
Oneri finanziari	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	102.054,89	52.517,33
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni		
Svalutazioni	156.840,22	156.903,04
TOTALE RETTIFICHE (D)	- 156.840,22	- 156.903,04
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	1.390.136,02	4.198.733,10
Oneri straordinari	389.637,93	116.339,09
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.000.498,09	4.082.394,01
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.684.278,06	7.094.168,11
Imposte	271.778,12	270.115,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.412.499,94	6.824.052,58

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: minor risultato della gestione straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.412.001,85 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 329.656,72 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 89.582,40 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Alto Garda Servizi spa	6,1006	49.064,40
Farmacie Comunali spa	0,0104	87,00
Primiero Energia spa	1,3559	40.431,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento	2017	2018	2019
	3.733.931,07	1.870.248,10	1.921.097,85

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	200.918,54	161.222,85
Immobilizzazioni materiali	138.879.431,73	138.934.243,34
Immobilizzazioni Finanziarie	19.732.157,81	18.976.639,31
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	158.812.508,08	158.072.105,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	-	-
Crediti	18.761.200,49	21.269.881,87
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	6.707.953,57	2.969.990,39
Disponibilità liquide		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	25.469.154,06	24.239.872,26
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	84.027,84	-
Risconti attivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	84.027,84	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	184.365.689,98	182.311.977,76

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	4.846.425,80	4.846.425,80
Riserve	137.124.748,55	130.498.473,16
Risultato economico dell'esercizio	3.412.499,94	6.824.052,58
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	145.383.674,29	142.168.951,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	-	-
Per imposte	-	-
Altri	70.000,00	60.000,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	70.000,00	60.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	954.584,87	1.140.051,18
	954.584,87	1.140.051,18
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	502.822,93	573.900,17
Debiti verso fornitori	3.499.808,34	4.789.697,31
Acconti	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	1.050.002,39	1.340.364,67
Altri debiti	1.200.929,73	1.281.155,59
TOTALE DEBITI (D)	6.253.563,39	7.985.117,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	307.850,00	278.550,00
Risconti passivi	31.396.017,43	30.748.420,86
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	31.703.867,43	31.026.970,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	184.365.689,98	182.381.091,32
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	7.983.125,92	7.735.904,92

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad Euro 954,07.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 1 criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 1.638.480,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Non sono stati stralciati crediti dalla contabilità finanziaria successivamente iscritti e conservati in contabilità economico-patrimoniale come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	18.761.200,49
(+)	FCDE economica	€	1.638.480,00
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	22.672,87
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
	Crediti non compresi fra i residui attivi (per		
(-)	concessione materie prime a Farmacie Comunali spa)	€	88.367,75
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	TOTALE	€	20.288.639,87
	RESIDUI ATTIVI =	€	20.288.639,87
	Quadratura		si

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	3.412.499,94
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	419.128,64
-	contributo permesso di costruire restituito	€	3.275,27
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	912.358,72
-	ammortamento dei beni demaniali portato a riduzione della rispettiva riserva	€	1.525.989,28
+/-	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	3.214.722,75

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 4.846.425,80
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.959.711,20
b	da capitale	€ 10.020.080,94
c	da permessi di costruire	€ 3.715.466,71
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 117.429.489,70
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 3.412.499,94
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 145.383.674,29

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a Riserva indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 2.116.115,39
a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.296.384,55
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 3.412.499,94

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 70.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 70.000,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 6.253.563,39
(-)	Debiti da finanziamento	€ 502.822,93
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(-)	Debito verso Enti pubblici per somme ricevute ai fini di eseguire opere in delega (Comunità Alto Garda e Ledro)	€ 249.175,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ 1.018,90
TOTALE		€ 5.502.584,36
RESIDUI PASSIVI		€ 5.502.584,36
		SI

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

I Ratei passivi sono riferiti ai costi per il salario accessorio del personale dipendente di competenza del 2019 ma che risultano imputati al 2020 tramite il Fondo pluriennale vincolato per effetto dell'applicazione del principio di esigibilità di tali spese.

Fra i Risconti passivi sono rilevati contributi agli investimenti per Euro 2.621.466,34 accertati nell'anno ottenuti in particolare dalla Provincia Autonoma di Trento e dal BIM Sarca, Mincio, Garda.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 1.973.869,77 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Collegio dei Revisori rileva:

- l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- il sistema contabile ed il controllo interno, nonché la struttura organizzativa, risultano adeguati in relazione alle dimensioni dell'Ente;
- 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;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Giovanazzi



Dott.ssa Veronica Cretti

