



COMUNITA' DELLA VALLE DI NON

Provincia di Trento

Verbale n. 4 del 01 luglio 2020

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Mariano dott. Domenico

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTO ECONOMICO	27
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO AL RENDICONTO	31
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	32

Comunità della Valle di Non

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 01 luglio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Cles, lì 01 luglio 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mariano dott. Domenico **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 27/11/2019;

- ♦ ricevuta in data 23 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Comitato Esecutivo n.58.del 05 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;
- 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
- ♦ 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. 04 del 27 marzo 2018

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Comitato con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.
di cui variazioni di Comitato con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha 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;

- 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:

- **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 sussiste la fattispecie*;
- **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** 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 788.584,21	€ 1.315.403,23	-€ 526.819,02	59,95%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi (gestione raccolta rifiuti)	€ 6.093.025,75	€ 6.068.574,03	€ 24.451,72	100,40%
Totali	€ 6.881.609,96	€ 7.383.977,26	-€ 502.367,30	93,20%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.839.301,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.839.301,08

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 763.996,12	€ 3.173.469,98	€ 1.839.301,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente **non presenta** cassa vincolata al 31/12/2019.

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)		€ 3.173.469,98			€ 3.173.469,98
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 9.978.158,15	€ 4.822.599,02	€ 5.073.226,21	€ 9.895.825,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.319.749,00	€ 4.516.226,46	€ 2.900.068,78	€ 7.416.295,24
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)	=	€ 18.297.907,15	€ 9.338.825,48	€ 7.973.294,99	€ 17.312.120,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 19.789.433,36	€ 12.751.076,15	€ 4.012.173,56	€ 16.763.249,71
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 79.406,00	€ 79.405,35	€ -	€ 79.405,35
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)	=	€ 19.868.839,36	€ 12.830.481,50	€ 4.012.173,56	€ 16.842.655,06
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.570.932,21	-€ 3.491.656,02	€ 3.961.121,43	€ 469.465,41
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)	=	-€ 1.570.932,21	-€ 3.491.656,02	€ 3.961.121,43	€ 469.465,41
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.203.110,46	€ 29.384,99	€ 1.000,00	€ 30.384,99
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)	=	€ 8.203.110,46	€ 29.384,99	€ 1.000,00	€ 30.384,99
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)	=	€ 8.203.110,46	€ 29.384,99	€ 1.000,00	€ 30.384,99
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.657.038,45	€ 1.505.855,12	€ 410.141,90	€ 1.915.997,02
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 10.657.038,45	€ 1.505.855,12	€ 410.141,90	€ 1.915.997,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 10.657.038,45	€ 1.505.855,12	€ 410.141,90	€ 1.915.997,02
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.453.927,99	-€ 1.476.470,13	-€ 409.141,90	-€ 1.885.612,03
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	+	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.532.000,00	€ 1.767.568,97	€ 23.414,13	€ 1.790.983,10
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.532.000,00	€ 1.545.422,91	€ 163.582,47	€ 1.709.005,38
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	-€ 851.390,22	-€ 4.745.980,09	€ 3.411.811,19	€ 1.839.301,08
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'ente **non ha** usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2019 è pari a 1,85, leggermente superiore ai termini fissati dalla norma. La procedura adottata dall'ente mira a ricondurre il valore entro il limite dei 30 giorni dal ricevimento della fattura. Già nel primo trimestre 2020 il dato riporta un netto miglioramento pari a -13,91.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 930.187,63.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 930.187,63, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 24.089,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	930187,63
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	930187,63
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	930187,63
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	906098,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	24089,63

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*	€ 53.251,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.880.628,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.761.246,98
SALDO FPV	€ 119.381,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 35.145,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 185.350,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 150.204,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 53.251,26
SALDO FPV	€ 119.381,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 150.204,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 757.555,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.328.350,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 6.408.742,58

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	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo II	€ 9.978.158,15	€ 9.812.575,91	€ 4.822.599,02	49,14712573
Titolo III	€ 8.319.749,00	€ 8.082.641,58	€ 4.516.226,46	55,87562451
Titolo IV	€ 8.203.110,46	€ 1.035.266,61	€ 29.384,99	2,838398314
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Per quanto attiene allo scostamento fra previsione ed accertato/incassato sul titolo IV si rileva come lo stesso sia dovuto al mancato avvio delle progettualità definite nell'accordo sul fondo strategico territoriale anche a seguito del contenzioso aperto da alcune amministrazioni.

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:

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	(+)	1.672.657,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.895.217,49
<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	(-)	16.966.295,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.400.117,14
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	(-)	79.405,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.122.056,29
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)		1.122.056,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.122.056,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	906.098,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		215.958,29

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	757.555,15
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.207.970,99
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.035.266,61
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	(-)	1.831.531,57
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.361.129,84
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)	-	191.868,66
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	191.868,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	191.868,66
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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		930.187,63
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		930.187,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		906.098,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		24.089,63
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.122.056,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	906.098,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		215.958,29

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare 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						€ -
						€ -
Totale Fondo anticipazioni liquidità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate						€ -
						€ -
						€ -
Totale Fondo perdite società partecipate		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo contenzioso						€ -
						€ -
						€ -
Totale Fondo contenzioso		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' TIA	€ 1.124.549,00				€ 1.124.549,00
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' SOCIALE	€ 60.000,00				€ 60.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 1.184.549,00	€ -	€ -	€ -	€ 1.184.549,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						€ -
						€ -
						€ -
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	ACCANTONAMENTO TFR				€ 906.098,00	€ 906.098,00
						€ -
Totale Altri accantonamenti		€ -	€ -	€ -	€ 906.098,00	€ 906.098,00
Totale		€ 1.184.549,00	€ -	€ -	€ 906.098,00	€ 2.090.647,00

(*) 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.

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2019	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eser. 2019 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2019 Finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrate (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimputati nell'esercizio 2019	Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2019	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c)-(d)- (e)-(g)	(i) = (a)+(c)-(d)-(e)- (f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE										
SCHEDA N. 3										
010 VINCOLATO		1.114.539,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208.441,09
13480 TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER GLI INTERVENTI DI IMPERMEABILIZZAZIONE DELLA DISCARICA ISOLE DI MOLARO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13560 ASSEGNAZIONE FONDI DA PARTE DELLA PROVINCIA IN CONTO ANNUALITA' PER LA REALIZZAZIONE DEI CENTRI DI RACCOLTA MATERIALI PER CONTO DEI COMUNI		0,00	0,00	8.532,10	0,00	0,00	0,00	0,00	8.532,10	8.532,10
25150 CONCORSO DI UTENTI NELLA SPESA PER IL SERVIZIO DI RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)		0,00	0,00	5.046.366,11	0,00	0,00	0,00	0,00	5.046.366,11	5.046.366,11
25160 QUOTE VINCOLATE VERSAMENTO UTENTI SERVIZIO RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI		0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
25180 PROVENTI PER LA CESSIONE DI VETRO, CARTA, FERRO ED ALTRI MATERIALI DERIVANTI DAL SERVIZIO RACCOLTA R.S.U. (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)		0,00	0,00	685.386,54	0,00	0,00	0,00	0,00	685.386,54	685.386,54
25190 PROVENTI DAL SERVIZIO DI RACCOLTA PUNTUALE DELLE MATERIE PLASTICHE (RILEVANTE IVA)		0,00	0,00	15.024,94	0,00	0,00	0,00	0,00	15.024,94	15.024,94

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2019	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eser. 2019 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2019 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi 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 2019 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimputati nell'esercizio 2019	Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2019	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c)-(d)- (e)+(g)	(i) = (a)+(c)-(d)-(f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE										
SCHEDA N. 3										
25200	CONCORSO DEI COMUNI NELLA SPESA PER IL SERVIZIO DI RACCOLTA, TRA SPORTE E SMALTIMENTO DEI R.S.U. ENTRATA A DESTINAZIONE VINCOLATA (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25210	CONCORSO DA PRIVATI PER CONFERIMENTI DIRETTI AI CENTRI DI RACCOLTA (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	0,00	0,00	91.279,02	0,00	0,00	6,05	0,00	91.279,02	91.272,97
25400	CONCORSI E RIMBORSI VARI PER SERVIZIO R.S.U. (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	0,00	0,00	7.212,82	0,00	0,00	388,74	0,00	7.212,82	6.824,08
25430	RIMBORSO I.V.A. SERVIZIO RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI.	0,00	0,00	39.224,22	0,00	0,00	0,00	0,00	39.224,22	39.224,22
31200	ENTRATA DERIVANTE DALL'ALIENAZIONE DI BENI RELATIVI AL SERVIZIO R.S.U. (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
530010	ONERI DI APPALTO, CONFERIMENTO E SMALTIMENTO SERVIZIO DI R.S.U.	0,00	0,00	0,00	3.517.003,01	0,00	-69.928,28	0,00	-3.517.003,01	-3.447.074,73
530111	TELEFONIA FISSA (RILEVANTE IVA)	0,00	0,00	0,00	3.999,14	0,00	0,00	0,00	-3.999,14	-3.999,14
530112	TELEFONIA MOBILE (RILEVANTE IVA)	0,00	0,00	0,00	160,00	0,00	0,00	0,00	-160,00	-160,00
530113	ACCESSO A BANCHE DATI E PUBBLICAZIONI ON LINE (RILEVANTE IVA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
530114	ENERGIA ELETTRICA (RILEVANTE IVA)	0,00	0,00	0,00	20.069,33	0,00	0,00	0,00	-20.069,33	-20.069,33
530115	ACQUA (RILEVANTE IVA)	0,00	0,00	0,00	2.518,95	0,00	0,00	0,00	-2.518,95	-2.518,95
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE										
SCHEDA N. 3										
530116	GAS (RILEVANTE IVA)	0,00	0,00	0,00	1.643,91	0,00	0,00	0,00	-1.643,91	-1.643,91
530117	SPESE POSTALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
530118	ALTRE UTENZE E CANONI (RILEVANTE IVA)	0,00	0,00	0,00	13.434,91	0,00	-1.512,80	0,00	-13.434,91	-11.922,11
530119	SERVIZI DI VIGILANZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
530210	ASSICURAZIONI	0,00	0,00	0,00	4.868,00	0,00	0,00	0,00	-4.868,00	-4.868,00
530310	CONSULENZE E COLLABORAZIONI PROFESSIONALI (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0,00	10.176,20	656,60	-762,80	0,00	-10.832,80	-10.070,00
530410	PARTICIPAZIONE A CORSI E CONVEGNI	0,00	0,00	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	-95,00	-95,00
530610	MANUTENZIONE MOBILIO E ATTREZZATURA (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0,00	48.217,81	0,00	-2.261,38	0,00	-48.217,81	-45.956,43
530710	CANONI DI LOCAZIONE (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
530810	SESA PER LA SICUREZZA DEI LAVORATORI - D.L.VO 81/2008	0,00	0,00	0,00	1.689,26	0,00	0,00	0,00	-1.689,26	-1.689,26
530910	SPESE POSTALI RELATIVE ALLA TARIFFA R.S.U. (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0,00	34.148,29	0,00	0,00	0,00	-34.148,29	-34.148,29
531010	EMOLUMENTI AL PERSONALE	0,00	0,00	0,00	155.650,67	0,00	0,00	0,00	-155.650,67	-155.650,67
531011	EMOLUMENTI ARRETRATI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
531014	ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE	0,00	0,00	0,00	1.702,50	0,00	0,00	0,00	-1.702,50	-1.702,50
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE										
SCHEDA N. 3										
5310115	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI A CARICO DELL'ENTE	0,00	0,00	0,00	44.067,28	0,00	0,00	0,00	-44.067,28	-44.067,28
5310120	CONTRIBUTI ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5310130	LAVORO STRAORDINARIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5310151	INDENNITA' PREMIO DI FINE SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5310153	ANTICIPO T.F.R.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5310154	VERSAMENTO AI FONDI PENSIONE COMPLEMENTARE DELLA CONTRIBUZIONE A CARICO DELLA COMUNITA' (D.Lgs. 21.04.1993 n. 124 Legge 08.06.1995 n. 335)	0,00	0,00	0,00	5.938,18	0,00	0,00	0,00	-5.938,18	-5.938,18
5310162	SALARIO ACCESSORIO	0,00	0,00	0,00	1.000,00	9.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	-10.000,00
531110	SERVIZIO MENSA PERSONALE DIPENDENTE	0,00	0,00	0,00	5.666,00	0,00	0,00	0,00	-5.666,00	-5.666,00
531210	ACQUISTO MATERIALE D'UFFICIO, RIVISTE E PUBBLICAZIONI	0,00	0,00	0,00	12,50	0,00	0,00	0,00	-12,50	-12,50
531311	CARBURANTI E LUBRIFICANTI (RILEVANTE IVA)	0,00	0,00	0,00	5.458,15	0,00	0,00	0,00	-5.458,15	-5.458,15
531312	MATERIALE INFORMATICO (RILEVANTE IVA)	0,00	0,00	0,00	115,90	0,00	0,00	0,00	-115,90	-115,90
531313	ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO (RILEVANTE IVA)	0,00	0,00	0,00	28.930,16	0,00	0,00	0,00	-28.930,16	-28.930,16

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2019	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eser. 2019 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2019 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi 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 2019 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimputati nell'esercizio 2019	Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2019	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c)-(d)- (e)+(g)	(i) = (a)+(c)-(d)-(f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE										
SCHEDA Nr. 3										
	53140 ACQUISTO DI BENI E MATERIALI RELATIVI ALLA TARIFFA R.S.U. (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0,00	353,79	0,00	0,00	0,00	-353,79	-353,79
	53150 COLLABORAZIONI E SERVIZI VARI RELATIVI ALLA TARIFFA R.S.U. (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0,00	4.819,00	0,00	0,00	0,00	-4.819,00	-4.819,00
	53160 CANONI DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE SOFTWARE E ATTREZZATURE RELATIVE ALLA TARIFFA R.S.U. (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0,00	16.075,16	0,00	-1.302,65	0,00	-16.075,16	-14.772,51
	53170 SPESA PER LA PULIZIA LOCALITÀ	0,00	0,00	0,00	7.030,14	0,00	0,00	0,00	-7.030,14	-7.030,14
	53180 ONERI RELATIVI ALLA RISCOSSIONE COATTIVA A CARICO ENTE	0,00	0,00	0,00	11.179,49	0,00	0,00	0,00	-11.179,49	-11.179,49
	53200 VERSAMENTI A COPERTURA IVA SPLIT NON INCASSATA SU FATTURE EMESSE	0,00	0,00	0,00	45.625,53	0,00	0,00	0,00	-45.625,53	-45.625,53
	53250 ACQUISTO ATTREZZATURE R.S.U. (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0,00	47.577,82	0,00	0,00	0,00	-47.577,82	-47.577,82
	53260 MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRI RACCOLTA ZONALE E CENTRI RACCOLTA MATERIALI	0,00	0,00	0,00	89.073,37	0,00	-4.327,34	0,00	-89.073,37	-84.746,03
	53270 I.V.A. A DEBITO SERVIZIO R.S.U.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	53280 IMPOSTE, TASSE, IRAP SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE	0,00	0,00	0,00	14.244,51	0,00	-220,00	0,00	-14.244,51	-14.024,51
	53410 TRASFERIMENTO AI COMUNI QUOTA RSU RELATIVA AGLI ONERI DI SPAZZAMENTO (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0,00	855.750,10	0,00	0,00	0,00	-855.750,10	-855.750,10

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2019	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eser. 2019 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2019 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi 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 2019 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimputati nell'esercizio 2019	Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2019	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c)-(d)- (e)+(g)	(i) = (a)+(c)-(d)-(f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE										
SCHEDA Nr. 3										
	53420 TRIBUTO SPECIALE PER IL DEPOSITO IN DISCARICA DEI RIFIUTI SOLIDI (L.P. 07.07.1997 N. 10 ART. 38 (RILEVANTE AI FINI I.V.A.))	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	53430 CONTRIBUTO AI COMUNI PER LA LOCALIZZAZIONE DI IMPIANTI DI SMALTIMENTO R.S.U. (L.P. 01.02.1993 N.3 ART. 35)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	53440 TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO DEGLI ONERI DI SMALTIMENTO RIFIUTI (RILEVANTE IVA)	0,00	0,00	0,00	728.564,32	0,00	0,00	0,00	-728.564,32	-728.564,32
	53460 RIMBORSO TARIFFA A UTENTI SERVIZIO RSU	0,00	0,00	0,00	4.351,40	0,00	0,00	0,00	-4.351,40	-4.351,40
	5348/10 TRASFERIMENTO QUOTE AVANZO VINCOLATO A COPERTURA ONERI DI GESTIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	53550 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	0,00	0,00	0,00	5.410,57	0,00	0,00	0,00	-5.410,57	-5.410,57
	53560 INTERESSI PASSIVI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	57050 SPESE PER INIZIATIVE, STUDI E CONSULENZE RIVOLTE ALLE TEMATICHE ECOLOGICO-AMBIENTALI CONNESSE AL SERVIZIO R.S.U. (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0,00	29.704,80	0,00	0,00	0,00	-29.704,80	-29.704,80
	57060 RIMBORSO SPESE VIAGGIO E TRASFERTE AL PERSONALE	0,00	0,00	0,00	411,53	0,00	0,00	0,00	-411,53	-411,53

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2019	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eser. 2019 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2019 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi 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 2019 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimputati nell'esercizio 2019	Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2019	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c)-(d)- (e)+(g)	(i) = (a)+(c)-(d)-(f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE										
SCHEDA Nr. 3										
	53420 TRIBUTO SPECIALE PER IL DEPOSITO IN DISCARICA DEI RIFIUTI SOLIDI (L.P. 07.07.1997 N. 10 ART. 38 (RILEVANTE AI FINI I.V.A.))	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	53430 CONTRIBUTO AI COMUNI PER LA LOCALIZZAZIONE DI IMPIANTI DI SMALTIMENTO R.S.U. (L.P. 01.02.1993 N.3 ART. 35)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	53440 TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO DEGLI ONERI DI SMALTIMENTO RIFIUTI (RILEVANTE IVA)	0,00	0,00	0,00	728.564,32	0,00	0,00	0,00	-728.564,32	-728.564,32
	53460 RIMBORSO TARIFFA A UTENTI SERVIZIO RSU	0,00	0,00	0,00	4.351,40	0,00	0,00	0,00	-4.351,40	-4.351,40
	5348/10 TRASFERIMENTO QUOTE AVANZO VINCOLATO A COPERTURA ONERI DI GESTIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	53550 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	0,00	0,00	0,00	5.410,57	0,00	0,00	0,00	-5.410,57	-5.410,57
	53560 INTERESSI PASSIVI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	57050 SPESE PER INIZIATIVE, STUDI E CONSULENZE RIVOLTE ALLE TEMATICHE ECOLOGICO-AMBIENTALI CONNESSE AL SERVIZIO R.S.U. (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0,00	29.704,80	0,00	0,00	0,00	-29.704,80	-29.704,80
	57060 RIMBORSO SPESE VIAGGIO E TRASFERTE AL PERSONALE	0,00	0,00	0,00	411,53	0,00	0,00	0,00	-411,53	-411,53

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	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	224489,12	512850,67
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	224489,12	512850,67

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 exerc. 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
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
Totale				0	0	0	0	0	0
				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)					0

(*) 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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) 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	€ 1.672.657,21	€ 1.400.117,14
FPV di parte capitale	€ 1.207.970,99	€ 1.361.129,84
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	€ 1.972.016,71	€ 1.672.657,14	€ 1.400.117,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 350.000,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 185.325,50	€ 182.053,14	€ 179.683,30
- 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***	€ 277.728,11	€ 315.715,51	€ 358.623,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00	€ 850.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 108.963,10	€ 124.888,56	€ 11.810,74

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.645.053,22	€ 1.207.970,99	€ 1.361.129,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 21.159,96	€ 290.719,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.645.053,22	€ 1.186.811,03	€ 1.070.410,82

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 6.408.742,58, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3173469,98
RISCOSSIONI	(+)	7997709,12	11135779,44	19133488,56
PAGAMENTI	(-)	4585897,93	15881759,53	20467657,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1839301,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1839301,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	4336332,26	9581327,83	13917660,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1804875,13	4782096,48	6586971,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1400117,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1361129,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			6408742,58
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				1184549,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				906098,00
Totale parte accantonata (B)				2090647,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				512850,67
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				512850,67
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				3805244,91
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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)	€ 5.310.413,09	€ 6.085.905,75	€ 6.408.742,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.007.549,00	€ 1.184.549,00	€ 2.090.647,00
Parte vincolata (C)	€ 1.080.916,59	€ 1.114.539,09	€ 512.850,67
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.221.947,50	€ 3.786.817,66	€ 3.805.244,91

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 757.555,15	€ 757.555,15							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.328.350,60	€ 3.029.262,51	€ 1.184.549,00	€ -		€ 1.114.539,09	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 6.085.905,75	€ 3.786.817,66	€ 1.184.549,00	€ -	€ -	€ 1.114.539,09	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Comitato di gestione n. 57 del 05.06.2020 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.369.187,03	€ 7.997.709,12	€ 13.917.660,09	€ 9.546.182,18
Residui passivi	€ 6.576.123,06	€ 4.585.897,93	€ 6.586.971,61	€ 4.596.746,48

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	€ 34.750,86	€ 105.254,75
Gestione corrente vincolata	€ 394,79	€ 75.767,91
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 4.327,34
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 35.145,65	€ 185.350,00

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 **non è stato** adeguatamente ridotto il FCDE ritenendo a detta dell'Amministrazione corretto mantenere l'FCDE ai medesimi livelli in considerazione dell'andamento storico della riscossione sullo specifico capitolo di entrata.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12			€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 384.720,71	€ 113.240,73	€ 186.314,44	€ 261.519,88	€ 2.789.278,32	€ -	€ 1.948.982,55	€ 1.124.549,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 31.107,91	€ 12.622,54	€ 10.865,21	€ 28.537,30	€ 2.610.548,58	€ -		
	Percentuale di riscossione	8%	11%	6%	11%	94%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.184.549,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro..... e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro....., ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **è emerso/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 **si è avvalso/non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha usufruito di anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso in quanto non vi sono contenziosi in essere che possano far presumere oneri potenziali a carico dell'Ente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto non si ravvisa la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 906.098,00 relativo agli accantonamenti per il trattamento di fine servizio del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	899308,53	863883,99	-35424,54
203	Contributi agli investimenti	917624,7	954666,1	37041,4
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	83775,11	12981,48	-70793,63

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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	161.861,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	79.405,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	82.456,00

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 311.969,00	€ 238.330,00	€ 161.861,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 73.639,00	-€ 76.469,00	-€ 79.405,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 238.330,00	€ 161.861,00	€ 82.456,00

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari			
Quota capitale	€ 73.639,00	€ 76.469,00	€ 79.405,00
Totale fine anno	€ 73.639,00	€ 76.469,00	€ 79.405,00

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di liquidità di Cassa Depositi e Prestiti.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha /non 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): € 930.187,63
- W2* (equilibrio di bilancio): € 930.187,63
- W3* (equilibrio complessivo): € 24.089,63

* 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 Accantonamento Competenza Esercizio 2019
	Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -
	Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.878.810,09	€ 97.604,45	€ 150.000,00
	Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
	Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
	TOTALE	€ 1.878.810,09	€ 97.604,45	€ 150.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.735.074,08	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.693.681,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.041.392,54	27,88%
Residui della competenza	€ 2.768.757,75	
Residui totali	€ 3.810.150,29	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.124.549,00	29,51%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 2.876,40 rispetto a quelle dell'esercizio 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	€ 3.735.074,08	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.693.681,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.041.392,54	27,88%
Residui della competenza	€ 2.768.757,75	
Residui totali	€ 3.810.150,29	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.124.549,00	29,51%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 62,00.

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	€ 3.304.877,46	€ 3.355.060,12	50.182,66
102 imposte e tasse a carico ente	€ 216.866,60	€ 200.583,36	-16.283,24
103 acquisto beni e servizi	€ 10.941.972,58	€ 10.801.457,30	-140.515,28
104 trasferimenti correnti	€ 2.269.587,64	€ 2.494.737,04	225.149,40
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 8.347,85	€ 5.410,57	-2.937,28
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 108.621,40	€ 109.047,53	426,13
TOTALE	€ 16.850.273,53	€ 16.966.295,92	116.022,39

Spese per il personale

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

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

Nel corso del 2019 la Comunità ha provveduto alla assunzione ed alla cessazione di personale come segue:

Assunzioni anno 2019

ANGELI MARIKA	assistente amministrativo cat. C, liv. base, 1^ pos.retr. a tempo pieno -
CARLESSO BEATRICE	assistente amministrativo cat. C, liv. base, 1^ pos.retr. a 24 ore settimanali
NEGHERBON ANGELA	assistente amministrativo cat. C, liv. base, 1^ pos.retr. a tempo pieno
AGOSTI FEDERICO	assistente tecnico cat. C, liv. base, 1^ pos.retr. a tempo pieno
POLETTI TIZIANO	assistente tecnico cat. C, liv. base, 1^ pos.retr. a tempo pieno
MAGNAGO ROBERTA	assistente sociale – cat. D, liv. base, a 18 ore sett. TEMPO DETERMINATO dal 01.01.2019 al 31.12.2020

PEDRONI ELISABETTA	assistente sociale – cat. D, liv. base, a 28 ore sett. TEMPO DETERMINATO dal 05.08.2019 al 20.09.2019
MATTEI SILVIA	O.S.S. cat. B liv. evoluto, a 24 ore settimanali, TEMPO DETERMINATO dal 01.01.2019 al 31.12.2020
<i>Cessazioni anno 2019</i>	
COVA PATRIZIA	collaboratore tecnico cat. C, liv. evoluto, 5 ^a pos.retr. a 28 ore settimanali - ultimo giorno 11.08.2019 (pensione)
CICOLINI FRANCO:	collaboratore tecnico cat. C, liv. evoluto, 5 ^a pos.retr. a tempo pieno - ultimo giorno 20.09.2019 (pensione)
ROSSI BARBARA	O.S.S. cat. B liv. evoluto, a 21 ore settimanali – ultimo giorno 30.11.2019 (pensione)
PILLONI MARCO	collaboratore tecnico, cat. C, liv. evoluto, 2 ^a pos.retr. a tempo pieno - ultimo giorno 29.12.2019 (dimissioni volontarie)
DALPIAZ MARINA	OSS B EVOLUTO 21 ore settimanali, TEMPO DETERMINATO – ultimo giorno 10.05.2019 (dimissioni volontarie)
RINALDI MARINA	O.S.S. cat. B liv. evoluto, TEMPO DETERMINATO dal 03.12.2018 al 30.09.2019 a 24 ore sett. - ultimo giorno 30.09.2019 (fine incarico)
PEDRONI ELISABETTA	assistente sociale – cat. D, liv. base, a 28 ore sett. TEMPO DETERMINATO dal 05.08.2019 al 20.09.2019

È cessato per pensione anche CICOLINI LINO, collaboratore tecnico C evoluto a tempo pieno in comando dalla PAT. Trattandosi di comando gratuito la cessazione non va ad incidere sul bilancio della CVDN.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'art. 8, comma 1 bis, della L.P. 27.12.2010 n. 27 e ss. mm. (c.d. legge finanziaria provinciale 2011) stabilisce che i Comuni e le Comunità adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità previste dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale.

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018, sottoscritto in data 10.11.2017, ha confermato anche per le Comunità l'obbligo di adottare un piano di miglioramento ai fini del contenimento e della razionalizzazione delle spese di funzionamento, con particolare riguardo all'attività istituzionale. Il medesimo Protocollo ha previsto che l'obiettivo di riduzione della spesa viene quantificato in misura pari alla sommatoria dei tagli operati sul Fondo istituzionale nel periodo 2013-2017, avendo a riferimento il dato di spesa riferito al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2012. Ha, altresì, stabilito che, come previsto per i Comuni, la verifica del rispetto degli obiettivi di riduzione sarà effettuata avendo a riferimento la spesa come desunta dal conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2019.

La Comunità della Valle di Non ha predisposto in data 14.05.2019 come da delibera del Comitato Esecutivo n. 64, il monitoraggio relativo al periodo temporale 01.01.2014-31.12.2018 nel quale si evidenzia come nel periodo di analisi l'ente abbia ottenuto di fatto una razionalizzazione delle spese di funzionamento dell'Ente.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Non si è in possesso delle seguenti asseverazioni:

- Consorzio dei Comuni Trentini;
- Trentino Digitale Spa;
- Trentino Trasporti Spa;
- Altipiani Val di Non Spa.

Si invita l'Ente a provvedere a richiedere con sollecitudine le relative asseverazioni mancanti.

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 nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2019 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2019 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2018)* e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che lo stesso presenta un saldo positivo (utile) pari ad € 822.911,58 in deciso miglioramento rispetto a quello del periodo precedente pari ad € 477.014,14.

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

- rivalutazioni di attività finanziarie pari ad € 89.074,75;
- maggiori sopravvenienze attive pari ad € 131.619,85.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 849.802,47 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 118.005,87 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.046,75, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	Proventi
Dolomiti Energia Spa	€ 546,75
Restituzione quota capitale APT Val di Non	€ 500,00
Totale	€ 1.046,75

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 due esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento	
2018	2019
439.351,67	177.164,52

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- residui passivi insussistenti per € 185.350,00.

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:

Descrizione	2019	2018
Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	€ -	€ -
Immobilizzazioni immateriali	€ 148.810,10	€ 113.350,93
Immobilizzazioni materiali di cui:	€ 3.810.846,97	€ 3.030.621,40
- inventario dei beni immobili	€ 3.367.654,96	€ 1.997.531,94
- inventario dei beni mobili	€ 443.192,01	€ 1.033.089,46
Immobilizzazioni finanziarie	€ 258.300,84	€ 169.226,09
Totale immobilizzazioni	€ 4.217.957,91	€ 3.313.198,42
Rimanenze	€ -	€ -
Crediti	€ 12.801.292,26	€ 11.324.601,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ -	€ -
Disponibilità liquide	€ 1.920.979,00	€ 3.227.443,67
Totale attivo circolante	€ 14.722.271,26	€ 14.552.044,67
Ratei e risconti	€ -	€ 57.168,66
Totale attivo	€ 18.940.229,17	€ 17.922.411,75
Patrimonio netto	€ 11.078.079,53	€ 10.255.167,95
Fondi per rischi e oneri	€ -	€ 906.098,00
Trattamento di fine rapporto	€ 906.098,00	€ -
Debiti	€ 6.669.427,06	€ 6.737.983,86
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	€ 286.624,58	€ 23.161,94
Totale del passivo	€ 18.940.229,17	€ 17.922.411,75
Conti d'ordine	€ 2.761.246,98	€ 2.880.628,20

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 32.489,98.

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite esclusivamente da partecipazioni in società partecipate, sono valutate applicando il criterio del patrimonio netto e quindi moltiplicando la percentuale di partecipazione di ogni singola partecipata per il valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2019.

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 1.184.549,00 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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	12.801.292,26
(+)	FCDE economica	€	1.184.549,00
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	68.181,17
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	13.917.660,09

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

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	€	822.911,58
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	-
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	€	-
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	822.911,58

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 7.682.127,75
II	Riserve	€ 2.573.040,20
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.730.245,17
b	da capitale	€ 736.060,58
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ -
e	altre riserve indisponibili	€ 106.734,45
III	risultato economico dell'esercizio	€ 822.911,58

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	€ 822.911,58
a riserva	€ -
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€ -
Totale	€ 822.911,58

Fondi per rischi e oneri

Non sono state appostate somme relative ai fondi per rischi e oneri.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€ 6.669.427,06
(-)	Debiti da finanziamento	€ 82.455,45
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ -
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ -
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 6.586.971,61

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

L'importo inserito pari ad € 286.624,58 riguarda i contributi agli investimenti 242.669,98 contributo statale per riqualificazione lago di Santa Giustina e 20.792,66 contributo PAt per acquisto attrezzature per servizio mensa.

RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Comitato Esecutivo 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

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Revisore osserva quanto segue:

- a) durante l'esercizio non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze che avrebbero comportato la segnalazione al Consiglio;
- b) l'Amministrazione ha cercato di amministrare nel miglior modo possibile, tenendo sempre presente l'obiettivo di conseguire efficienza ed economicità della gestione. In tal senso il Revisore non ritiene vi siano particolari rilievi o suggerimenti da dare in quanto la situazione generale dell'Ente si presenta buona.

Nell'espletamento della propria funzione, il Revisore, in riferimento agli aspetti contabili dell'Ente evidenzia quanto segue:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziarie (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- l'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 dando adeguata motivazione.

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.

Cles, 01 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Mariano Dott. Domenico